



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

4110765+

000001

Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-940-2020

Guatemala, 25 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

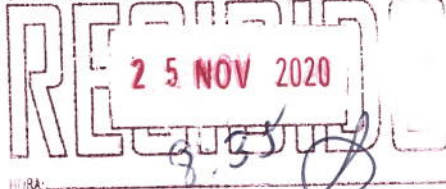
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-080-2020, CUA 90967**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAN", por el período comprendido del 02 de enero al 31 de agosto de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



HORA:

NOMBRE:

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

Atentamente

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

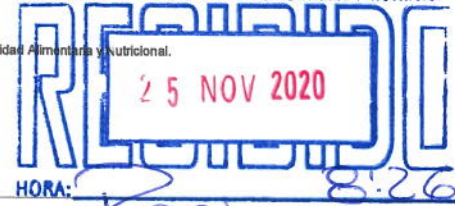
Adjunto: Informe UDAI-080-2020 en 37 folios
Resumen Gerencial en 6 folios

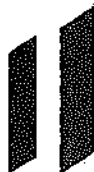
C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Archivo
BETA/r

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





**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTI

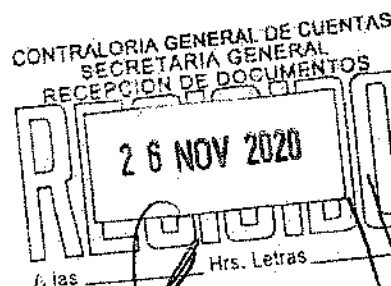
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-943-2020

Guatemala, 25 de noviembre de 2020

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-079-2020 CUA 90988

Informe No. UDAI-080-2020 CUA 90967

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 50 folios + 1 CD

C.c: Archivo

BETA/r

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-080-2020
CUA No. 90967**

Guatemala, 24 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramientos UDAI-086-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, se practicó Auditoría Financiera en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la auditoría practicada, se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Irregularidades en el expediente de la Modificación presupuestaria INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00.

Se procedió a realizar la verificación de los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias y se observó que la INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00, la Resolución No. 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior de aprobación a la modificación, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, así mismo, se observó que la Justificación emitida por el Jefe de Presupuesto y Administrador Financiero, de la Administración Financiera del MAGA, no indica el incremento en los renglones presupuestarios 413 "Indemnizaciones al personal" y 415 "Vacaciones pagadas por Retiro", por los montos de Q 28,729.00 y 2,991.00



respectivamente, según Comprobante de Modificación Presupuestaria No. 3 de fecha 11 de enero de 2020.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Activos Fijos no localizados físicamente.

Se procedió a realizar de forma selectiva la verificación física los activos fijos asignados en tarjetas de responsabilidad, observando que los bienes asignados a otras unidades con tarjeta de responsabilidad No. 108 a nombre de Pérez Juárez Herbert Antonio se encuentra desactualizada, en virtud que existe solicitud de descarga de bienes activos que no se ha concluido. Por lo anterior, se solicitó al Encargado de Inventarios ubicar el GPS Serie 2B4037263, quien no pudo establecer la existencia y devolución del mismo.

Hallazgo No.2

Incumplimiento en el pago de infracciones de tránsito.

Se procedió a verificar en las diferentes plataformas informáticas la existencia de infracciones de tránsito, según listado de vehículos proporcionado, observando que los vehículos identificados con placa P 809DPQ, MARCA Toyota Color Blanco, tiene una remisión de Q. 225.00 de fecha 21 de enero de 2016, siendo el responsable el señor Sergio Rolando Ruano Andrade y Placa P 674DFB, MARCA MITSUBISHI Color Corinto, tiene una remisión de Q. 225.00 de fecha 21 de diciembre de 2019 y como responsable Walter Otoniel Salazar Herrera, sin existir una instrucción por escrito para el pago de las mismas.

Hallazgo No.3

Modificaciones Presupuestarias sin documentos de respaldo.

Al momento de revisar los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, se observó que no se cumple con los documentos de soporte en su totalidad, a continuación, se detallan los documentos que no obran en el expediente respectivo:



Modificaciones Presupuestarias
Período del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020

No.	CO2	Clase de modificación	Fecha	Monto Aprobado en Quetzales	Observación
1	18	INTRA 2	6/07/2020	275,400.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
2	15	INTRAU	9/06/2020	1,584,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
3	11	INTRA1	13/05/2020	1,300,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN y Resolución Ministerial.
4	9	INTRA2	6/05/2020	38,354.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
5	8	AMP	20/04/2020	350,000,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
6	3	INTRA2	9/03/2020	22,069,870.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
7	2	INTRA2	13/02/2020	4,517,091.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
8	1	INTRA2	9/01/2020	2,529,300.00	Resolución No. 003-2020 sin firma; Dictamen No. 007-2020 de fecha 11 de enero de 2020, con firma del Ministro en el primer folio.

Fuente: Elaboración propia, con base a información proporcionada por la encargada del Presupuesto de la UDAFA VISAN.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Irregularidades en el expediente de la Modificación presupuestaria INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00.

Al Señor Ministro

Gire instrucciones por escrito a la Dirección de Asuntos Jurídicos de éste Ministerio, para que proceda a emitir opinión, de los efectos que a futuro pueda ocasionar la modificación INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00, debido a que la Resolución No. 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior en funciones en ese periodo, de aprobación a la modificación, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- y las acciones administrativas que correspondan a las personas responsables del control de los documentos de respaldo en el incumplimiento con los requisitos legales y administrativos.

Al Señor Ministro

Gire instrucciones por escrito Administrador General y este a su vez al



Administrativo Financiero para que proceda a presentar un informe circunstanciado por la Resolución 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, que no tiene la firma de Señor Ministro en funciones en ese periodo, así mismo, la razón del porque la justificación presentada por la Unidad Ejecutora no coincide con la elaborada por la Administración Financiera y Presupuesto y los procedimientos a aplicar en la revisión de la documentación que es enviada al Ministerio de Finanzas Públicas de las modificaciones presupuestarias.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Activos Fijos no localizados físicamente.

Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN

Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, y éste a su vez al Encargado de Inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que realice las gestiones administrativas inmediatas para la ubicación del GPS indicado en la condición del presente hallazgo, de las acciones realizadas enviar copia documental a la Unidad de Auditoría Interna.

Hallazgo No.2

Incumplimiento en el pago de infracciones de tránsito.

Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN

Gire instrucciones por escrito al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, para que a su vez instruya al Encargado de Inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que realice las gestiones administrativas para dar cumplimiento a lo que establece la normativa para la Administración de vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, específicamente Artículo 16. del Pago de Infracciones de Tránsito, moras e intereses; de las acciones realizadas y del pago realizado, remitir las copias a la Unidad de Auditoría Interna.



Hallazgo No.3**Modificaciones Presupuestarias sin documentos de respaldo.****Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN**

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN y este a su vez instruya a la encargada de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite de forma mensual o trimestral a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Dirección de Planeamiento -DIPLAN- las Resoluciones que emitan y las copias de los traslados a la Dirección Técnica de Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas y a la Secretaría General de Planificación Económica -SEGEPLAN- para documentar sus expedientes adecuadamente.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría número **UDAI-080-2020**, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


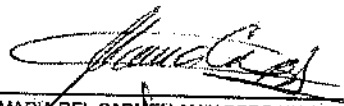

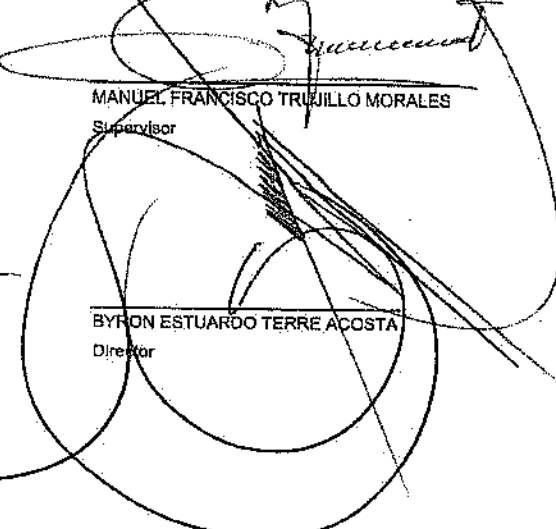
Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho.




FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTINEZ
Auditor
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor
MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor
ERICH FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 90967**

**AUDITORÍA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAN
DEL 02 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

INFORME No. UDAI-080-2020

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	8
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	14
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	20
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	26
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	34
COMISION DE AUDITORIA	35



ANTECEDENTES

Base Legal

Mediante el Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre 2010 se emitió Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. Este reglamento regula la estructura general interna organización y funciones del MAGA, en aplicación de los principios de desconcentración de sus procesos técnico-administrativo.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se creó el 18 de marzo 2003; se fundamenta en el Acuerdo Gubernativo 90-2003 y para el debido cumplimiento de sus funciones se regula a lo establecido en el artículo 10 del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, este Viceministerio se integra de la siguiente forma: Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional tiene como objetivos:

General

Mejorar en todo el país, la seguridad alimentaria y nutricional, concebida como un derecho humano en el cual las mujeres y hombres gozan en forma oportuna, segura y permanente, los alimentos suficientes, inocuos y nutritivos para satisfacer sus necesidades nutricionales como resultado de su aprovechamiento biológico, y de acuerdo con sus preferencias alimentarias con dignidad, equidad y en forma sostenible.

Estratégicos

Asistencia Alimentaria como incentivo en la realización de trabajos comunitarios orientados al desarrollo social y atender a la población afectada por eventos climáticos, sociales, políticos y económicos.

Apoyo mediante la dotación de insumos, equipo, herramientas, medios y asistencia técnica, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente.

Misión

"Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través

Calvarez

[Signature]

[Signature]



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".

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."

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades del Área Financiera y Administrativa de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y Administración Financiera (UDAF CENTRAL). Planificar, organizar, dirigir y evaluar las actividades de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionadas con el proceso de la ejecución presupuestaria de las direcciones a su cargo.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes. Ejecución de la gestión financiera.

Ejecución de la gestión financiera

El presupuesto asignado a la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria Nutricional, asciende a ciento veinticinco millones ochocientos sesenta y dos mil doscientos veintitrés quetzales (Q.125,862,223.00), mismo que fue modificado por trescientos cincuenta millones setecientos ochenta y cinco mil doscientos noventa quetzales (Q.350,785,290.00) quedando un vigente por la cantidad de cuatrocientos setenta y seis millones seiscientos cuarenta y siete mil quinientos trece quetzales

Jc
Calvarez

Q

E



(Q.476,647,513.00) del cual se ejecutó el 12% del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020.

Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente:

- Informe UDAI-018-2020, CUA 90963 de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2019.
- Informe UDAI-054-2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, periodo auditado 01 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019. Hallazgo de Control Interno No. 1 Falta de Seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos del VISAN.
- Informe UDAI-084-2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, periodo auditado 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019. Hallazgo de Control Interno No.1 Atraso en la Formalización y pago de la póliza de seguro.
- De parte del auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna se obtuvo información de recomendaciones anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas al Hallazgo No. 7 Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, período auditado del 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

La entidad cuenta con las herramientas tecnológicas de información, SICOIN WEB, GUATECOMPRAS, SIGES y Modulo de Contratos.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-086-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, CUA 90967-1-2020, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.



Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables**Leyes generales**

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 1748 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Civil;
- Decreto Número 1441 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo de Guatemala;
- Circular Número 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad del Ministerio de Finanzas Públicas;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento;
- Decreto número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus modificaciones y su reglamento;
- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su reglamento;
- Decreto número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, vigente para el año 2020;
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019, del presidente de la República de Guatemala, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo número 217-94 del presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los bienes muebles e inmuebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo 35-2017 del presidente de la República de Guatemala, Reformas Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 de fecha 30 de mayo de 2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
- Resolución número 18-2019, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus modificaciones.
- Acuerdo Gubernativo Número 26-2019 del presidente de la República de Guatemala, Reglamento para el reconocimiento de gastos por servicios prestados;
- Acuerdo número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Ministerial No. 303-2019 Manual de Normas y Procedimientos para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados; y

Q
Calvez
Q
Est



- Acuerdo Ministerial Número 379-2017 del Ministro de Finanzas Públicas, Actualización del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, sexta edición.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

AUDITABILIDAD

El trabajo se realizó en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, se determinó de conformidad con la evaluación del control interno, relacionado con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, las áreas críticas y pruebas sustantivas a realizar, tomando como base las auditoría anterior de parte de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

AREAS CRÍTICAS

Al evaluar el sistema del control interno implementado en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se determinaron las áreas críticas y los procedimientos adoptados por dicha Unidad, en virtud de lo anterior, se verificó la documentación de respaldo y de legítimo abono relacionada a estos procesos para establecer su cumplimiento de conformidad con la normativa y leyes aplicables.

Relacionada con el control interno

Proponer mejoras a través de recomendaciones, que permitan efficientizar el Control Interno, relacionadas con las operaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

Op
Calvarez
Q
Q



OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que la gestión administrativa y financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, observando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas;
- Verificar el cumplimiento de control interno existente y procedimientos administrativos, para la contratación de personal temporal por servicios técnicos y profesionales, renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de personal Temporal";
- Verificar la documentación de respaldo suficiente, competente y oportuna en los expedientes originales de cada contratista que presta sus servicios técnicos y profesionales.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el período del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020, comprendió la evaluación a la ejecución presupuestaria al 31 de agosto de 2020, el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que respalda las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VISAN, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.



Calvarez

Q

CA

Limitación en el Alcance

Según muestra seleccionada para la verificación de CUR se realizó el Requerimiento OFICIO-UDAI-R-225-2020 de fecha 11 de septiembre de 2020, sin embargo, con oficio UFV-CT-079-2020 de fecha 21 de septiembre de 2020 y recibido por el auditor fecha 22 de septiembre de 2020, informa el Jefe Financiero de la UDAFA VISAN que el CUR 88 solicitado, fue requerido por la Contraloría General de Cuentas, según oficio No. 005-204-DAS-05-0028-2020 y OFICIO-UFV-CT-080-2020 de fecha 22 de septiembre de 2020, el Jefe de la UDAFA VISAN, requirió los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- que solicitó la Contraloría General de Cuentas con Oficio 007-204-DAS-05-0028-2020 de fecha 21 de septiembre de 2020; y Oficio 009-204-DAS-05-0028-2020 de fecha 29 de septiembre de 2020, limitando la revisión de los mismos.

Oficios devueltos a la UDAFA- VISAN y UDAF del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Periodo del 02 enero de 2020 al 31 de agosto de 2020

No.	REGLÓN	CUR
1	194	200
2	211	94
3	194	201
4	211	182
5	211	236
6	298	242
7	029	11
8	029	188

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA VISAN y Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria y técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Ejecución Presupuestaria;
- Fondo Rotativo Interno;
- Conciliación Bancaria
- Fondo de combustible;
- Área de Almacén;

Calvaraz



- Activos Fijos;
- Nómina de Personal;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Arrendamiento;
- Póliza de cobertura Seguro;
- Modificaciones Presupuestarias; y
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, obteniendo resultados razonables, excepto los hallazgos detallados en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, R00804768.rpt al 08 de septiembre de 2020 al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para el ejercicio fiscal 2020, le fue asignado un presupuesto que asciende a la cantidad de Q. 125,862,223.00 del cual ejecutó al 31 de agosto de 2020 la cantidad de Q. 57,185,807.41 lo que equivale al 12%.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los CUR de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 02 de enero al 31 de agosto de 2020, encontrando razonables las operaciones, excepto por la limitación en el alcance descrita en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno

El registro y control del Fondo Rotativo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se anota en el Libro de Banco, con Registro No. L2 41696 de fecha 31 de agosto de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Los recursos asignados al Fondo Rotativo ya descrito se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No.3013066327, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, bajo la cuenta denominada FONDO ROTATIVO VISAN -MAGA-.

Dr
Calvarez
P
Cz



La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Elena Elizabeth Burrión López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Tesorería, al realizar el arqueo del fondo ya referido, se estableció un saldo disponible de setenta y siete mil setecientos setenta y tres quetzales con cincuenta y ocho centavos (Q. 77,773.58). en libros y el saldo en Bancos al 21 de septiembre del año en curso es de Q. 80,053.58 así mismo se estableció que al momento del arqueo Fondo había facturas y otros documentos pendientes de liquidar por el monto de Q. 25,877.92.

Conciliación Bancaria

El registro y control de las conciliaciones bancarias el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se anota en el libro de Conciliación Bancaria Registro No. L2 38979 de fecha 02 de abril de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se revisó la documentación que respalda las conciliaciones bancarias del Fondo Rotativo Interno VISAN -MAGA- del período fiscal de enero a agosto 2020, se determinó que el libro de Conciliación Bancaria cuenta número 3013066327 Fondo Rotativo VISAN MAGA, Banco de Desarrollo Rural al 31 de agosto consigna el saldo de Q.43,751.58 para el mes de septiembre de 2020, mismo que se realizó oportunamente y con resultados razonables.

La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Darly Graciela Sandoval Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Contabilidad.

Fondo de Combustible

El Control y Registro de la Distribución de cupones de combustibles, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- se realiza en el Libro de Control y Registro de Distribución de cupones de combustible, Registro No. 070658 de fecha 31 de agosto de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, al momento de la auditoría se determinó lo siguiente:

VERIFICACIÓN DE EXISTENCIA CUPONES DE COMBUSTIBLES
Período 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020
(cifras expresadas en quetzales)

	Cupones En Existencia			Valor De Cupon	Fecha De Vencimiento	Monto Disponible
	Del No.	Al No.	Cantidad			
Cupones de gasolina Uno Guatemala Sociedad Anónima	11399506	11399522	17	Q50.00	6/11/2020	850.00
Cupones de gasolina Uno Guatemala Sociedad Anónima	11399523	11401322	1800	Q50.00	6/11/2020	90,000.00
Cupones de gasolina Uno Guatemala Sociedad Anónima	13050072	13058293	8222	Q50.00	14/07/2021	411,100.00
TOTALES			10039			601,950.00

FUENTE: Libro para control y registro de cupones de combustible de la UDAFA del VISAN.

Calvarez

[Signature]

[Signature]



La persona encargada del registro, control y resguardo del combustible es la señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Con fecha 23 de septiembre de 2020, se realizó el arqueo a los cupones de combustible y se determinó un saldo disponible que asciende a la cantidad de Q.501, 950.00, los resultados se consideran razonables.

Se realizó revisión de los documentos de respaldo de las liquidaciones de combustible de forma selectiva, determinándose que las mismas adjuntan su documentación de soporte de forma razonable.

Área de Almacén

El registro y control de materiales y suministros, administrados en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se registran en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas con número de envío fiscal 0013879 de fecha 28 de junio de 2017; el control se encuentra bajo la responsabilidad de la señora María Elena Recinos Lemus, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Se verificó, en forma selectiva la existencia física de materiales y suministros conforme los registros en las tarjetas para el control de estos y se comprobó que los resultados son razonables.

Activos Fijos

El registro de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se realiza en el libro de inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 42781 del 26 de noviembre de 2018, al 29 de septiembre de 2020, con un monto de Q.1, 821,442.19, las tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos y el Registro en Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran conciliados con el saldo del Libro de Activos Fijos, el registro y control de activos fijos está a cargo del Licenciado Erik René Alvarado Soza, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, quien funge como encargado de Inventarios.

Se verificó físicamente según muestra selectiva, los bienes activos a cargo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, con reportes del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y Tarjetas de Responsabilidad para Control de

Calvarez

[Signature]

[Signature]



Activos Fijos con registros adecuados, excepto los Hallazgos No. 1 y 2 indicados en el presente informe.

Parque Vehicular al Servicio del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional- VISAN-

Período del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020

DIRECCIÓN	CANTIDAD
Despacho VISAN	8
Dirección de Monitoreo y Logística	43
Dirección de Producción de Alimentos	17
Total	68

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Encargado de Inventarios de la UDAFA VISAN.

Las alzas de activos durante el periodo del 02 de enero al 31 de agosto de 2020, fueron 4 extinguidores de metal, que asciende el monto en Q. 2,981.00.

Por la baja de activos fijos a la fecha de la auditoría se encontraban en proceso las gestiones y el trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN paralelamente está actualizando las tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos.

Nómina de Personal

De acuerdo a la nómina proporcionada por el Jefe de la UDAFA del VISAN, misma que describe la cantidad de once (11) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 011, dos (02) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 031, tres (3) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 029, que representan 16 personas que laboran en la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, con resultado satisfactorio, así mismo se verificó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, caución de fianza de fidelidad correspondiente.

Al momento de la verificación del personal, se estableció que no hay marcaje de ingreso y salida por el tema del COVID-19. Se verificó la asistencia física del personal asignado a la UDAFA del VISAN, con resultado satisfactorio.

Contrataciones y Adquisiciones

Las modalidades de compra según la Ley de Contrataciones del Estado, que ha ejecutado la UDAFA VISAN, por el periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020, las cuales están incluidas en el Programa Anual de Compras, son las siguientes:



Calvarez

[Signature]

[Signature]

Diferentes Modalidades de Compra
Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa
VISAN

Periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020

No.	COMPRA	MONTO Q.
1	Baja Cuantía	184,743.34
2	Contrato Abierto	2,659,927.60
3	Oferta Electrónica	142,354.11
	Total	2,987,025.05

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la encargada de Compras y el Jefe Administrativo de la UDFA VISAN.

Se procedió a realizar la verificación de los documentos que respaldan las compras efectuadas según muestra selectiva de expedientes, así mismo, se observó la publicación de la documentación en el Portal de Guatecompras con resultado razonable. La responsable de las gestiones de los procesos de Compras y Contrataciones es la Licda. Sheila Liseth Mazariegos Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Arrendamiento

Se evaluaron los procesos de compras, identificados con NOG números 11736321 Contrato Administrativo 36-2020 de fecha 17 de abril de 2020, modificación al contrato administrativo 132-2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, suscrito entre Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones GUATEL y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el servicio de INTERNET, para el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN. Aprobado mediante Acuerdo Ministerial 79-2020 de fecha 04 de mayo de 2020, por un monto de Q. 693,000.00, modalidad de compra Negociaciones entre Entidades por Sector Público, y en lo que le confiere el artículo 2 de la Ley de Contrataciones del Estado. Determinándose que los procesos y registros contables son razonables.

Se revisó el contrato administrativo de arrendamiento y se observó que el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió el Contrato Administrativo No. 11-2020 de fecha 30 de enero de 2020, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 13-2020 de fecha 03 de febrero de 2020, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el señor Pedro Echeverría Falla, Administrador Único y Representante Legal de la Entidad Inversiones Crece, Sociedad Anónima, por concepto de arrendamiento del bien inmueble en donde actualmente funcionan la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por un monto de Q. 787,399.91 por un plazo del 03 de febrero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Calvarez

[Signature]

[Signature]



La responsable de las gestiones de los procesos de Compras y Contrataciones es la Licda. Sheila Liseth Mazariegos Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Póliza de cobertura de seguro

Se procedió a solicitar las pólizas de seguro de Vehículos y Equipo Electrónico por el ejercicio fiscal dos mil veinte, sin embargo, únicamente presentaron los resguardos sin cobro de las Póliza Numero VA-25770, Ramo de Vehículos automotores y Numero EE-558, Ramo de Equipo Electrónico, no obstante existen gestiones para la formalización del contrato con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

La responsable de las gestiones del trámite de las fianzas es la Licda. Sheila Liseth Mazariegos Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Modificaciones Presupuestarias

Se evaluaron las modificaciones presupuestarias en forma selectiva, para el ejercicio fiscal del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020. Las modificaciones fueron por un valor de Q.382,314,015.00, el responsable de registrar las modificaciones presupuestarias es la señora María de los Ángeles Rivera, encargada del presupuesto contratado bajo el renglón presupuestario 011, a la fecha de intervención se considera razonable, excepto el hallazgo No. 3 indicado en el presente informe.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Resultados de la auditoría

Como resultado del trabajo de auditoría realizado se determinaron las deficiencias de control interno y de incumplimiento de aspectos legales que se describen en el presente informe.

Y
Calvarez

Q
P
S



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Irregularidades en el expediente de la Modificación presupuestaria INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00.

Condición

Se procedió a realizar la verificación de los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias y se observó que la INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00, la Resolución No. 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior de aprobación a la modificación, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, así mismo, se observó que la Justificación emitida por el Jefe de Presupuesto y Administrador Financiero, de la Administración Financiera del MAGA, no indica el incremento en los renglones presupuestarios 413 "Indemnizaciones al personal" y 415 "Vacaciones pagadas por Retiro", por los montos de Q 28,729.00 y 2,991.00 respectivamente, según Comprobante de Modificación Presupuestaria No. 3 de fecha 11 de enero de 2020.

Criterio

El Acuerdo número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".

Así mismo, la Norma 2.6 Documentos de Respaldo, indica literalmente: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde."

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto, contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Norma 4.20 Control de las Modificaciones Presupuestarias "La unidad especializada debe velar porque las políticas y procedimientos de control aseguren que las modificaciones presupuestarias estén oficialmente autorizadas,

Calvarez

(C)

Ex



documentadas, comunicadas oportunamente a los distintos niveles y entidades involucradas, así como operadas de conformidad con las estructuras presupuestarias y montos autorizados."

"En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Acuerdo Gubernativo Número 321-2019 de fecha 27 de diciembre de 2019. Artículo 5. Resultados estratégicos e Institucionales, literal b. segundo párrafo. "Todas las modificaciones se registrarán dentro del módulo de presupuesto por Resultados (PpR) del Sistema Informático de Gestión (Siges), se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas".

Manual de Normas y Procedimientos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Numeral 4. "El Analista de Presupuesto conforma expedientes según el caso: a. Modificaciones tipo INTRA2, INTRAU, INGRU, e INREC: Oficio, dictamen y resolución."

Numeral 5. "El Administrador Financiero gestiona Firmas del Ministro según el caso: literal a. Para el caso de las Modificaciones tipo INTRA2, INTRAU, INGRU, e INREC: Firma de resolución."

Causa

Falta de control interno de la Administración Financiera del MAGA, en observar los aspectos legales y administrativos, en la modificación presupuestaria.

Falta de observación de la Administración Financiera del MAGA, a lo indicado en la Justificación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración, Financiera y Administrativa del VISAN.

Efecto

Falta de transparencia en las gestiones y menoscabo a los intereses del Estado en emitir modificaciones presupuestarias sin autorización de la autoridad superior.

Asignaciones presupuestarias que no se encuentran incluidas en la justificación, dictamen y resolución.

Recomendación

Al Señor Ministro



Galvarez

[Signature]

[Signature]

Gire instrucciones por escrito a la Dirección de Asuntos Jurídicos de éste Ministerio, para que proceda a emitir opinión, de los efectos que a futuro pueda ocasionar la modificación INTRA2 por un monto de Q 2,529,300.00, debido a que la Resolución No. 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior en funciones en ese periodo, de aprobación a la modificación, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- y las acciones administrativas que correspondan a las personas responsables del control de los documentos de respaldo en el incumplimiento con los requisitos legales y administrativos.

Al Señor Ministro

Gire instrucciones por escrito Administrador General y este a su vez al Administrativo Financiero para que proceda a presentar un informe circunstanciado por la Resolución 003 2020 de fecha 11 de enero de 2020, que no tiene la firma de Señor Ministro en funciones en ese periodo, así mismo, la razón del porque la justificación presentada por la Unidad Ejecutora no coincide con la elaborada por la Administración Financiera y Presupuesto y los procedimientos a aplicar en la revisión de la documentación que es enviada al Ministerio de Finanzas Públicas de las modificaciones presupuestarias.

Comentario de los Responsables

En Oficio UDAFA-VISAN-347-2020 de fecha 10 de noviembre de 2020, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA -VISAN, manifiesta lo siguiente. " Con fecha 11 de noviembre de 2020 a través de oficio PS-UFV-144-2020, se solicitó al Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador Financiero del MAGA, copia de la Resolución No. 003-2020 de fecha 11 de enero de 2020. Así también; copia de la Justificación emitida por el Jefe de Presupuesto donde se indica el incremento en los renglones presupuestarios 413 y 415.

Con fecha 12 de noviembre de 2020 en Oficio PAF-O-1467-2020, el Administrador Financiero del MAGA hace entrega de modificación presupuestaria aprobada, en el cual incluye la Resolución No. 003-2020 y la respectiva justificación. Es importante manifestar que se solicitó nuevamente esta documentación para confirmar la veracidad de la firma y sello de aprobación de la Resolución por parte de la Autoridad Superior del Ministerio, así como también la justificación que incluyera los renglones presupuestarios 413 y 145, sin embargo, estos documentos obran en el expediente en las condiciones que se adjuntan.

Como se observa en el expediente, la justificación presentada por esta Unidad Financiera de VISAN, sí incluye información de los renglones 413 y 415 como bien lo manifiestan ustedes en el segundo párrafo del apartado "Causa", que

Calvarez



consigna con claridad el objeto de la modificación presupuestaria.

Adjunto: Copia de OFICIO-PS-UFV-131-2020 de fecha 23 de octubre de 2020 donde se solicitó la documentación de soporte de la modificación presupuestaria. Copia de OFICIO-PS-UFV-144-2020 de fecha 11 de noviembre de 2020, donde se solicita nuevamente la documentación. Copia del Oficio PAF-O-1467-2020 de fecha 12 de noviembre de 2020, copia de análisis y dictamen del Departamento de Presupuesto. Copia de Resolución No. 003-2020. Copia de la Justificación. Copia de Justificación de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de VISAN."

En Oficio UDAFA.VISAN-347-2020 de fecha 10 de noviembre de 2020, en ampliación de respuesta, ...el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, manifiesta lo siguiente en el numeral 5. **El Administrador Financiero Gestiona firmas del Ministro según el caso: "EFECTOS :** Para la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, no existe efecto alguno que impida la ejecución de los recursos debido a que la solicitud de modificación presupuestaria fue aprobada en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN, por parte de la Administración Financiera de UDAF CENTRAL.

Con respecto a que la Resolución NO. 003-2020 de fecha 11 de enero de 2020 donde se aprueba la solicitud de modificación presupuestaria no este firmada y sellada por el Ministro, según lo establecido en el Manual de Compras y Procedimientos de Presupuesto, es total responsabilidad del Administrador Financiero, ya que; al momento de aprobar en el SICOIN la modificación presupuestaria, no se percató que este documento carecía de la firma y sello de la autoridad correspondiente."

En oficio DF-275-2020 de fecha 19 de noviembre de 2020, el Administrador Financiero de la UDAF del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, da respuesta al Oficio UDAI-O-868-2020 de fecha 06 de noviembre del 2020, en el cual manifiesta lo siguiente: "COMENTARIOS es importante hacer constar lo siguiente con base en el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala:

1. Que el suscrito asumió el cargo de Director Ejecutivo IV, el 20 de enero de 2020 según consta en el Acuerdo Ministerial de Nombramiento No. RH-022-007-2020; en consecuencia, no puedo asumir responsabilidad alguna de las acciones u omisiones de acatos previos realizados anterior a la fecha de mi toma de posesión.
2. Derivado de lo anterior, se procedió a solicitar la información al Jefe de Presupuesto de la Administración Financiera mediante Oficio AF-255-2020

Calvarez

[Signature]



- de fecha 9 de noviembre de 2020, para que verifiquen si el Departamento cuenta con la Resolución firmada por autoridad superior, si mismo las razones por las cuales no se justificó el incremento en los renglones presupuestarios 413 "Indemnizaciones al personal" y 415 "Vacaciones pagadas por Retiro".
3. Mediante Oficio PAF-0-1507-2020 de fecha 19 de noviembre de 2020, el señor Selvin Aroldo Mérida Gonzales, Jefe de Presupuesto de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informa que: Procedieron a realizar la verificación de los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias y se observó que la INTRA2 por un monto de Q. 2,529,300.00, mediante el OFICIO PAF-O-0038-2020 con fecha 14 de enero de 2020, recibido el 21 de enero de 2020 en la DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO, DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS la Resolución No. 003-2020 de fecha 11 de enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior de aprobación a la misma, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, así mismo, informa el procedimiento el comprobante para la realización de las Modificaciones presupuestarias, en el cual detalla: "El Administrador Financiero gestiona firmas del Ministro y Aprueba Modificación", indicando que su jefatura no tuvo a la vista el expediente previo a su aprobación para verificar la documentación.
 4. El Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 32 detalla la manera que se realizarán las transferencias y modificaciones presupuestarias que resulten necesarias, indicando lo siguiente: "...3. Por resolución Ministerial del Ministerio interesado; resolución de la Secretaría General de la Presidencia de la República; y, resolución de la máxima autoridad de cada dependencias del Organismo Ejecutivo en los casos siguientes: a) Cuando las transferencias de asignaciones ocurren entre subprogramas de un mismo programa o entre actividades específicas de un mismo programa o subprograma; b) Cuando las transferencias de asignaciones ocurran entre grupos no controlados del programa o categoría equivalente, subprograma o proyecto; c) Cuando las transferencias ocurran entre renglones no controlados del mismo grupo de gasto del programa, o categoría equivalente, subprograma o programa...".
 5. Se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- el seguimiento de operaciones de las personas que crearon, modificaron y aprobaron la Modificación presupuestaria según el comprobante No. 3 de fecha 11 de enero de 2020, en el cual se establece que el usuario que creo y modifico el comprobante es el señor Selvin Mérida, Jefe de Presupuesto Usuario SMERIDA y el señor Erick Saravia Administrador Financiero al 20 de enero de 2020 Usuario ESARAVIA aprobó el comprobante en mención.

Salvarez

(Circled mark)

(Signature)



CONCLUSIONES:

1. Que el Suscrito asumió el cargo de Director Ejecutivo el 20 de enero de 2020 según consta en Acuerdo Ministerial de nombramiento No. RH-022-007-2020 por lo cual no puedo asumir responsabilidad alguna de las acciones u omisiones de actos realizados anteriores a la fecha de mi nombramiento.
2. Se desconoce el motivo por el cual, el Administrador Financiero aprobó el comprobante sin la autorización de la máxima autoridad, por lo que se solicita que se realicen las acciones legales que correspondan.

MEDIOS PROBATORIOS:

Anexo No. 1. Acuerdo Ministerial de Nombramiento No. RH-022-007-2020

Anexo No. 2. Oficio No. AF-255-2020

Anexo No. 3. Oficio No. PAF-O-1507-2020

PETICIÓN:

Con los Argumentos y medios probatorios enunciados adjuntos en Anexos, se solicita el desvanecimiento del posible hallazgo a mi persona Irregularidades en el expediente de la Modificación presupuestaria INTRA2 por un monto de Q. 2,529,300.00, con fundamento en el Artículo 12 "Derecho de Defensa" y 28 "Derecho de Petición" de la Constitución Política de la República de Guatemala."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención en virtud que la información y documentación adjunta, no es suficiente para el desvanecimiento del mismo, de las acciones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna.

Calvarez

[Signature]

[Signature]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Activos Fijos no localizados físicamente.

Condición

Se procedió a realizar de forma selectiva la verificación física los activos fijos asignados en tarjetas de responsabilidad, observando que los bienes asignados a otras unidades con tarjeta de responsabilidad No. 108 a nombre de Pérez Juárez Herbert Antonio se encuentra desactualizada, en virtud que existe solicitud de descarga de bienes activos que no se ha concluido. Por lo anterior, se solicitó al Encargado de Inventarios ubicar el GPS Serie 2B4037263, quien no pudo establecer la existencia y devolución del mismo.

Criterio

El Acuerdo número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".

Así mismo, la Norma 2.6 Documentos de Respaldo, indica literalmente: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo, promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

"En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Acuerdo Ministerial No. 250-2017.

Causa

Incumplimiento de las funciones asignadas al Encargado de Inventarios, en la



Handwritten signatures and initials:
- Top right: A signature.
- Middle right: "Ochoaiz" (likely Ochoaiz).
- Bottom right: A circular stamp with a signature inside, and another signature below it.

verificación del inventario físico de los activos fijos, y registro y actualización de tarjetas de responsabilidad.

Falta de supervisión del Jefe Financiero Administrativo, en las actividades que realiza el Encargado de Inventarios.

Efecto

Pérdida y menoscabo en los activos fijos propiedad del Ministerio.

Recomendación

Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN

Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, y éste a su vez al Encargado de Inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que realice las gestiones administrativas inmediatas para la ubicación del GPS indicado en la condición del presente hallazgo, de las acciones realizadas enviar copia documental a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

En oficio inventarios UDAFA-117-2020 de fecha 27 de octubre del 2020, da respuesta al Oficio UDAI-O-818-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, en el cual literalmente indica lo siguiente: "Referente al punto anterior, atentamente se informa que el GPS serie 2B4037253 a nombre de Fuentes Castañón Mibzar ABEDNEGO, ya fue devuelto a esta Unidad, por lo que se procedió a elaborar la tarjeta de descargo y trasladarlo en calidad de resguardo a la unidad de inventarios de la UDAFA según tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 3172. Sobre el GPS 2B4037263 a nombre de Pérez Juárez Herbert Antonio, se le notifico por medio del Oficio INVENTARIOS-UDAFA-111-2020 de fecha 5 de octubre de 2020, la devolución del equipo, quedando en reintegrarlo.

Comentario de Auditoría

Derivado de la información proporcionada por el Encargado de Inventarios y el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, se confirma el hallazgo en virtud que no se ha actualizado la tarjeta de responsabilidad y no se ha confirmado la verificación física del GPS.

Hallazgo No.2

Incumplimiento en el pago de infracciones de tránsito.



Condición

Se procedió a verificar en las diferentes plataformas informáticas la existencia de infracciones de tránsito, según listado de vehículos proporcionado, observando que los vehículos identificados con placa P 809DPQ, MARCA Toyota Color Blanco, tiene una remisión de Q. 225.00 de fecha 21 de enero de 2016, siendo el responsable el señor Sergio Rolando Ruano Andrade y Placa P 674DFB, MARCA MITSUBISHI Color Corinto, tiene una remisión de Q. 225.00 de fecha 21 de diciembre de 2019 y como responsable Walter Otoniel Salazar Herrera, sin existir una instrucción por escrito para el pago de las mismas.

Criterio

El Acuerdo número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".

Así mismo, la Norma 2.6 Documentos de Respaldo, indica literalmente: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

"En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Acuerdo Ministerial No. 247-2017 Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Establece en el artículo 16. Del pago de Infracciones de tránsito, moras e intereses. "Las unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio deberán practicar de manera mensual una revisión a los registros en las páginas WEB de las Municipalidades de Antigua Guatemala, Fraijanes, Santa Catarina Pinula, Mixco, Villa Nueva, Guatemala y otras que en el futuro correspondan; así como la Policía Nacional Civil, solicitándose en caso de contar con alguna infracción al usuario del vehículo de manera escrita el pago inmediato de las mismas...."

Calvarez

Q

G



Causa

Incumplimiento del Encargado de Inventarios en documentar el control mensual de existencia de infracciones de tránsito.

Falta de gestiones por escrito del Encargado de Inventarios para el pago inmediato de las infracciones de tránsito.

Efecto

Incumplimiento y falta de un adecuado control interno del Encargado del Inventario de activos del VISAN, a la normativa legal aplicable.

Recomendación**Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN**

Gire instrucciones por escrito al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, para que a su vez instruya al Encargado de Inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que realice las gestiones administrativas para dar cumplimiento a lo que establece la normativa para la Administración de vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, específicamente Artículo 16. del Pago de Infracciones de Tránsito, moras e intereses; de las acciones realizadas y del pago realizado, remitir las copias a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

En oficio inventarios UDAFA-117-2020 de fecha 27 de octubre del 2020, da respuesta al Oficio UDAI-O-818-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, en el cual literalmente indica lo siguiente: "Referente al hallazgo anterior se hicieron las coordinaciones respectivas con los responsables de los vehículos para cancelar las remisiones, quedando pendiente en proporcionar las boletas canceladas a esta unidad.

Comentario de Auditoría

En relación a lo expuesto en el oficio inventarios UDAFA-117-2020 de fecha 27 de octubre del 2020, por el Encargo de Inventarios y el Jefe Administrativo de la UDAFA VISAN, en virtud que no se presentó la cancelación de las infracciones de tránsito, se confirma el hallazgo en mención.

Hallazgo No.3

Modificaciones Presupuestarias sin documentos de respaldo.

for
Calvarez
(A)
EC



Condición

Al momento de revisar los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, se observó que no se cumple con los documentos de soporte en su totalidad, a continuación, se detallan los documentos que no obran en el expediente respectivo:

Modificaciones Presupuestarias
Periodo del 02 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2020

No.	CO2	Clase de modificación	Fecha	Monto Aprobado en Quetzales	Observación
1	18	INTRA 2	6/07/2020	275,400.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
2	15	INTRAU	9/08/2020	1,584,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
3	11	INTRA1	13/05/2020	1,300,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN y Resolución Ministerial.
4	9	INTRA2	6/05/2020	38,354.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
5	8	AMP	20/04/2020	350,000,000.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
6	3	INTRA2	9/03/2020	22,069,870.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
7	2	INTRA2	13/02/2020	4,517,091.00	No se adjunta traslado a SEGEPLAN
8	1	INTRA2	9/01/2020	2,529,300.00	Resolución No. 003-2020 sin firma; Dictamen No. 007-2020 de fecha 11 de enero de 2020, con firma del Ministro en el primer folio.

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la encargada del Presupuesto de la UDAFA VISAN.

Criterio

El Acuerdo número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros".

Así mismo, la Norma 2.6 Documentos de Respaldo, indica literalmente: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto, contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Norma 4.20 Control de las Modificaciones Presupuestarias "La unidad especializada debe velar porque las políticas y procedimientos de control aseguren que las modificaciones presupuestarias estén oficialmente autorizadas, documentadas, comunicadas oportunamente a los distintos niveles y entidades

Calvarez

Calvarez

Calvarez



involucradas, así como operadas de conformidad con las estructuras presupuestarias y montos autorizados."

"En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Acuerdo Gubernativo Número 321-2019 de fecha 27 de diciembre de 2019, Artículo 5. Resultados estratégicos e Institucionales, literal b. segundo párrafo, "Todas las modificaciones se registrarán dentro del módulo de presupuesto por Resultados (PpR) del Sistema informático de Gestión (Siges), se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas".

Resoluciones emitidas por Planeamiento establecen en el numeral romano III., lo siguiente. "Para los controles correspondientes, remítase copia de la presente resolución a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas y a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia".

Causa

Falta de control interno de la Encargada de Presupuesto de la UDAFA VISAN, en documentar debidamente los expedientes de modificaciones presupuestarias.

Efecto

Expedientes de modificaciones presupuestarias, sin la documentación de respaldo suficiente y competente.

Recomendación

Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN y este a su vez instruya a la encargada de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite de forma mensual o trimestral a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Dirección de Planeamiento -DIPLAN- las Resoluciones que emitan y las copias de los traslados a la Dirección Técnica de Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas y a la Secretaría General de Planificación Económica -SEGEPLAN- para documentar sus expedientes adecuadamente.

[Handwritten signatures and initials]
Cabrera
[Circular stamp]
[Handwritten initials]



Comentario de los Responsables

En Oficio -PS-UFV-139-2020 de fecha 27 de octubre de 2020, dan respuesta la encargada de Presupuesto y el jefe financiero administrativo de la UDAFA VISAN, al oficio de Auditoría No. UDAI- O-818-2020 de fecha 21 de octubre de 2020, en relación al hallazgo No. 3 Modificaciones presupuestarias sin documentos de respaldo. En el cual ligeramente indican lo siguiente: "Según el Manual de Normas y Procedimientos de presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, en la Reprogramación de subproductos (modificaciones presupuestarias), el procedimiento que el Encargado de Presupuesto tiene que realizar es el siguiente para realizar reprogramación de subproducto (modificaciones Presupuestarias) Como se puede observar dentro de las funciones no se encuentra que este departamento tenga que solicitar documentación adicional para archivo existente que obra dentro de los expedientes del departamento de presupuesto del VISAN. La documentación solicitada por parte de Auditoría pertenece a la Administración Financiera Central el uso y manejo de los mismos, por lo cual este departamento no tiene control de dichos documentos listados por la comisión de auditoría en el hallazgo No. 3. La cual en su revisión se les indicó esto.

La responsabilidad del Departamento de Presupuesto termina según el Manual al momento de entregar el expediente a la Administración Financiera Central, después de entregar el expediente en UDAF Central para los procedimientos que ellos realizan al momento de integrar todas las modificaciones presupuestarias del Ministerio, estos procesos están fuera del alcance de este departamento ya que son procesos internos y/o externos de la UDAFA Central". Adjuntan copia del Oficio-PS-UFV-131-2020 de fecha 23 de octubre de 2020.

Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma, en virtud de no tener a la vista, los documentos de respaldo, indicados en el hallazgo en mención.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**De la Auditoría Interna**

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna así: UDAI-084-2019 y UDAI-054-2019; y como resultado se estableció que las recomendaciones no han sido atendidas, como se demuestra a continuación:

Calvarez

[Signature]

[Signature]



SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

Informe UDAI-084-2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO						
1	<p>INCONSISTENCIAS EN PÓLIZA DE SEGUROS</p> <p>Condición</p> <p>De acuerdo a la revisión de la documentación relacionada con la cobertura de seguro de vehículos del VISAN bajo el control de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN durante el periodo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2019, se establecieron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Atraso en la formalización y pago de la póliza de seguro</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro de vehículos automotores a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019 y se observó que se realizó la negociación con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con el Contrato Administrativo No. 68-2019 de fecha 10 de junio de 2019, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 175-2019 de fecha 10 de junio de 2019, con una prima por el valor de Q.506,434.32, modificado mediante Contrato Administrativo No. 105-2019 de fecha 02 de octubre de 2019, aprobado con Acuerdo Ministerial No. 298-2019 de fecha 16 de octubre de 2019, con una prima por el valor de Q. 480,258.96, se observó que hubo atraso en la formalización de la póliza del seguro, así</p>	<p>Que el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, para que conjuntamente con la Encargada de Compras, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros oportunamente, de tal manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.</p>	<p>De acuerdo al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, se comprobó que para el ejercicio fiscal 2020, no se han adquirido las pólizas de resguardo de los vehículos y del equipo electrónico, razón por la cual no se pudo observar la atención a las deficiencias correspondientes, razón por la cual la recomendación queda en proceso de implementación.</p> <p>De acuerdo con el nombramiento UDAI-088-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, se constató que la recomendación no ha sido implementada, porque está en trámite la Contratación de las pólizas de Vehículos y Equipo Electrónico.</p> <p>De acuerdo a la documentación proporcionada por el encargado de inventarios en Oficina Inventarios UDAFA-116-2020 de fecha 16 de octubre de 2020, adjunto copia del Oficio Inventarios UDAFA-14-2019 de fecha 29 de marzo de 2019, en la que se solicita a Seguros y Fianzas, mantener la calidad del resguardo de la póliza de vehículos automotores VA-25516 del VISAN correspondientes a los meses de abril y mayo de 2019. Se determinó que no se han concluido las gestiones administrativas; por lo que el hallazgo queda en proceso.</p> <p>Se constató que con Acuerdo Ministerial No. 243-2019 de fecha 12 de agosto de 2019, se aprueba el Contrato Administrativo número</p>		x	

Ja
Calvarez
Q
h
GA



<p>como, a la presente fecha no se ha efectuado el pago correspondiente.</p> <p>Así mismo, al verificar la documentación proporcionada por el Encargado de Inventarios, se observó que con fecha 29 de mayo de 2019 fue presentada la denuncia ante el Ministerio Público mediante Diligencia 146-2019 REF/Carmeño relacionada con el robo del vehículo tipo Camioneta Sport, Línea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina, Doble Tracción, Marca Mitsubishi, Modelo 2006, con número de inventario activo 00882, con valor de Q. 131,586.00 según Tarjeta de Responsabilidad para el control de Activos Fijos, No. 2378, de fecha 07 de junio de 2019, autorizada por la Contraloría General de Cuentas y con fecha 30 de mayo de 2019 se presentó ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el formulario de reclamación de vehículos, sin embargo, en la fecha que se realizó el robo el vehículo no se evidenció el resguardo de la póliza de seguro de vehículos automotores y la respuesta del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala sobre el reclamo correspondiente.</p> <p>2. Falta de contratación de póliza de seguro de equipo electrónico del año 2019</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro del equipo electrónico a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN y se observó que mediante póliza No. EE-558, el monto de Q. 24,129.34, fue pagado conforme Factura Serie O No. 179031 de fecha 18 de octubre de 2019, emitida por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se dio cobertura al equipo electrónico adquirido durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, no se dio cobertura al equipo electrónico adquirido en durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.</p>		<p>83-2019 de fecha 12 de agosto de 2019, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para la Contratación de Póliza de Seguro de Equipo Electrónico a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Póliza Numero: EE-558, que cubría desde el 01/01/2019 al 31/12/2019., sin embargo no se estableció si la cobertura al equipo electrónico es del 100 % a la fecha de intervención de la auditoría, estando pendiente la contratación de la Póliza de Equipo Electrónico del periodo 2020, por lo que queda en proceso la recomendación.</p>			
--	--	--	--	--	--

Calvez

[Signature]

[Signature]



INFORME UDAI-054-2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO						
1	<p>FALTA DE SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO Y RESGUARDO DE LOS VEHICULOS EN USO DEL VISAN</p> <p>Condición:</p> <p>Al realizar la verificación de los vehículos que están a cargo de Viceministerio de Seguridad Alimentaria Y Nutricional -VISAN-, se observaron varias deficiencias, no obstante, que ya fueron presentadas en informes de auditorías anteriores, por parte de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, a continuación se presentan un detalle de las mismas:</p> <p>Vehículos a nombre de otras instituciones y/o personas que no forman parte del MAGA. (Anexo 1)</p> <p>Vehículos sin el seguimiento relacionado al reclamo de seguro ante la Aseguradora. (Anexo 2)</p> <p>Vehículos que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por inservibles. (Anexo 2)</p> <p>Vehículos sin el seguimiento adecuado y oportuno, relacionado a las reparaciones ante los talleres correspondientes. (Anexo 2)</p>	<p>Para que el Señor Ministro gire sus Instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este a la vez al Jefe Financiero/Administrativo, para que conjuntamente con el Encargado de Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, coordinen las gestiones siguientes:</p> <p>Realizar el traspaso y obtener el título de propiedad de todos los vehículos que a la fecha pertenecen a otras instituciones y/o personas.</p> <p>Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados.</p> <p>Gestionar ante el Ministerio Público la devolución de vehículos que fueron recuperados y se encuentran en predios.</p> <p>Conformar los expedientes para tramitar el proceso de baja a los vehículos que se encuentran en desuso.</p> <p>Asimismo, darle el debido seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres por concepto de reparaciones, para que los mismos puedan ser utilizados para los fines que le corresponden al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Los responsables deberán informar el cumplimiento de las gestiones antes descritas a la autoridad máxima, cuando se concluyan los procesos correspondientes.</p>	<p>Conforme al Nombramiento No. UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, se realizó la evaluación de los activos fijos del período de octubre a diciembre del año 2019 y se estableció que la recomendación se encuentra en proceso, esto derivado a que aún existen gestiones que se deben realizar para dar por atendida la presente recomendación.</p> <p>De acuerdo con el Nombramiento de Auditoría No. UDAI-086-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, se proporcionada en Oficio UDAFA-VISAN- 239-2020 de fecha 22 de septiembre de 2020 adjunto al numeral 7 de la Unidad de Inventarios del VISAN, y Oficio UDAFA- VISAN- 274-2020, de fecha 5 de octubre de 2020 emitido por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, persiste el hallazgo No. 7 "Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204, por lo que se determinó que aún no se han concluido con las gestiones administrativas correspondientes, la recomendación queda en proceso.</p>		X	

Calvarez

(Firma)

(Firma)

(Firma)



De la Contraloría General de Cuentas

Según información del auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en sus registros persiste una (1) recomendación que atender por parte de la Contraloría General de Cuentas, Así mismo en Oficio UDAFA-VISAN-274-2020, de fecha 5 de octubre de 2020, emitido por el Jefe Financiero Administrativo del VISAN persisten el Hallazgo No. 7 "Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204"; notificado por la Contraloría General de Cuentas.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

Ejercicio Fiscal 2019

Nombramiento DAS-05-001-2019, de fecha 09 de agosto de 2019, y DAS-05-0027-2019, de fecha 14 de agosto de 2019.

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO						
7	<p>Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204.</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 204 "Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-", del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 262 Combustibles y Lubricantes, de la muestra seleccionada, se revisaron los listados del parque vehicular que reciben combustibles y están asignados a esta unidad; comprobándose que se encuentran vehículos cuyas condiciones físicas son deplorables y en mal estado, según consta en el oficio INVENTARIOS- UDAFA-VISAN-07 -2020, de fecha 28 de enero de 2020, firmado por el Encargado de Inventarios, donde evidencia que tales vehículos están fuera de circulación y la</p>	<p>El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que procedan a darle baja a los vehículos asignados en el parque vehicular de la Unidad Ejecutora 204, cuyas condiciones no son las adecuadas para brindar servicio. Caso contrario obtener un informe técnico de los vehículos que puedan ser objeto de reparación y mantenimiento, con el fin de garantizar la transparencia y calidad de gasto.</p>	<p>1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020; el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes.</p> <p>2. Mediante Oficio Ref DM-1028-2020, el Señor Ministro instruyó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- Jorge Eduardo Rodas Nuñez, para que gire instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que procedan a darle baja a los vehículos asignados en el parque vehicular de la Unidad Ejecutora 204, cuyas condiciones no son</p>		X	

Ju
Calvarez
[Firma]
[Firma]



	<p>reparación de estos es elevada, y no se han realizado gestiones oportunas para dar de baja del inventario. De lo indicado con anterioridad, se describen la información de los vehículos en mal estado:</p>		<p>las adecuadas para brindar servicio. Caso contrario obtener un informe técnico de los vehículos que puedan ser objeto de reparación y mantenimiento, con el fin de garantizar la transparencia y calidad de gasto.</p> <p>3. Mediante Oficio DESPACHO VISAN-2020-08 -642 de fecha 11 de junio 2020, el Viceministro del VISAN, Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, instruyó al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe de la UDAFA, girar instrucciones al Encargado de Inventarios para que proceda a dar de baja a los vehículos asignados en el parque vehicular de la Unidad Ejecutora 204, cuyas condiciones no son las adecuadas para brindar servicio. Caso contrario obtener un informe técnico de los vehículos que puedan ser objeto de reparación y mantenimiento, con el fin de garantizar la transparencia y calidad de gasto.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-066-2020 de fecha 29 de julio 2020, informándole al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, informándole sobre la actualización de la matriz de seguimiento y que para el cambio de estatus de este hallazgo se envíe a esta Dirección debe enviarse el informe técnico requerido.</p> <p>5. Por medio del Oficio UDAFA-VISAN-153-2020, de fecha 4/8/2020, emitido por el Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA- VISAN-MAGA. Dirigido a Byron Estuardo Terré Acosta, donde informa que se realizó examen técnico a 6 vehículos, quedando pendiente 8 vehículos; el estatus del hallazgo queda en proceso.</p> <p>6. Se emitió el OFICIO UDAI-S-178-2020, de fecha 27/8/2020, emitido por el Área de Seguimiento de la Unidad</p>			<p><i>JA</i></p> <p><i>Calvarez</i></p> <p><i>Q</i></p> <p><i>PC</i></p>
--	--	--	---	--	--	--



			<p>de Auditoría Interna, dirigido al Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, donde se le indica que el estatus de la recomendación queda en proceso.</p> <p>En Oficio del Despacho VISAN-2020-10-1724, de fecha 13/10/2020, emitido por el Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Jalro Homero Castañeda García, donde se le solicita sea atendido la solicitud de baja de activos fijos.</p> <p>De acuerdo al nombramiento UDAI 086-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, y Oficio UDAFA-VISAN-274-2020, de fecha 5 de octubre de 2020, emitido por el Jefe Financiero Administrativo del VISAN persisten el Hallazgo No. 7 "Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204, por lo que se determinó que aún no se han concluido con las gestiones administrativas correspondientes, la recomendación queda en proceso.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida dos (2) recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, y una (1) recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas.

Calvarez

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que este a su vez, instruya al personal responsable para que realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Calvarez






Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. "SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.


Calvarez



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEINISTRO, VICEINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	02/01/2020	15/01/2020
2	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEINISTRO / VICEINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	16/01/2020	31/08/2020
3	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TECNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN	02/01/2020	31/08/2020
4	ELENA ELIZABETH BURRION LOPEZ	DIRECTOR TECNICO II / ENCARGADA DE TESORERIA	02/01/2020	31/08/2020
5	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	02/01/2020	31/08/2020
6	ERIK RENE ALVARADO SOZA	PROFESIONAL I / ENCARGADO DE INVENTARIO	02/01/2020	31/08/2020
7	JOSE MIGUEL TUN GONZALEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	02/01/2020	13/03/2020
8	MARIA DE LOS ANGELES RIVERA REYES PONCE	ASISTENTE PROFESIONAL IV / APOYO FINANCIERO	20/03/2020	31/08/2020
9	EVELYN MARISOL SANABRIA SALAZAR	TECNICO PROFESIONAL III / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	02/01/2020	31/08/2020
10	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	02/01/2020	31/08/2020
11	MARIA ELENA RECINOS LEMUS	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACEN	02/01/2020	31/08/2020

Op
Calvarez

[Signature]
[Signature]
[Signature]



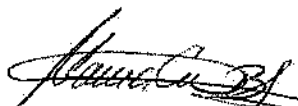
COMISION DE AUDITORIA




FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTINEZ
Auditor




HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



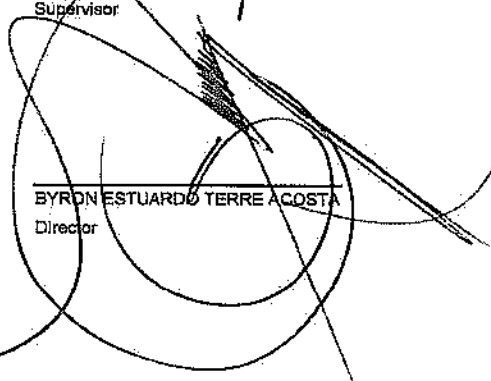
MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

