



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

0001
488244
Auditoría Interna

RECIBIDO
- 2 AGO 2023

OFICIO UDAI-O-628-2023

Guatemala, 01 de agosto de 2023

Señor Ministro:

Hora: 9:18 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00042-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL"**, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 2 AGO 2023

UDAPA - VIDER - MAGA
Firma: [Firma] Hora: 09:56

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Atentamente,

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

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL

RECIBIDO
02 AGO 2023

Adjunto: Informe No. CAI 00042-2023 en 64 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-024-2023 en 3 folios

c.c.: Ing. Agr. Pedro Antonio Rosado Pol, Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA VIDER

Archivo
BETA/r

HORA: 9:30 POR: [Firma]

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFI DEL VIDER
Del 01 de Abril de 2022 al 30 de Abril de 2023
CAI 00042**

GUATEMALA, 31 de Julio de 2023

Guatemala, 01 de Agosto de 2023

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-042-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	25
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	25
ANEXO	26

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, 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. 042-2023-1

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se verificó la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la asignación de los recursos financieros a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Presupuesto, Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la UDAFA.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	ALMACEN	1	NO		1
3	ACTIVOS FIJOS	1	NO		1
4	RECURSOS HUMANOS	1	NO		1
5	COMBUSTIBLE	1	NO		1
6	CAJA CHICA	1	NO		1
7	FONDO ROTATIVO	1	NO		1
8	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; se realizó el arqueo de caja chica, evaluación, rendiciones y liquidaciones de Fondo Rotativo; control y registro del Fondo de Combustible; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; registro, control y resguardo de Activos Fijos, verificación de vehículos; revisión de expedientes de personal según la nómina de los renglones 011, 022, 031 y 029 así como las publicaciones respectivas en Guatecompras; se analizó la ejecución presupuestaria de egresos por medio de muestra selectiva de CUR de gastos por el período auditado; se realizó Corte de Formas Oficiales; y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, en las que se evaluaron los aspectos siguientes:

Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, con el personal responsable de las áreas administrativas, financieras y operativas, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación digital revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

En el año 2022 no se apertura el Fondo de Caja Chica, el 06 de febrero de 2023, se apertura y se asigna un monto de Q 15,000.00 por concepto de Fondo de Caja Chica a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del -VIDER-, mediante Acta No. 010-2023, proveniente del Fondo Rotativo del año 2023 con número de Resolución AF-FRI-05-2023 del 27 de enero de 2023.

La cuenta bancaria de donde provienen los fondos para el uso y manejo del Fondo de la Caja Chica es la No. 3013069342 Constituida en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, a nombre de Fondo Rotativo Interno VIDER.

Se realizó el arqueo de caja con fecha 25 de mayo de 2023, encontrando en efectivo Q. 12,997.25 y en documentos por liquidar Q. 2,002.75, conciliando los Q. 15,000.00 asignados al Fondo de Caja Chica. Se verificaron los expedientes pendientes de liquidación y cuentan con todos los documentos de respaldo para el respectivo pago.

La Encargada del registro y control del Fondo de Caja Chica es la Licenciada Ana Fabiola Catalán González, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Fondo Rotativo

Se creó la Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-05-2022 de fecha 31 de enero de 2022, la cual fue autorizada por un monto de Q.200,000.00, y Resolución AF-FRI-05-2023 de fecha 27 de enero de 2023 por un monto de Q.200,000.00. La cuenta bancaria a donde se asignan los fondos para el uso y manejo del Fondo Rotativos es la No. 3013069342 Constituida en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, a nombre de Fondo Rotativo Interno VIDER, quienes firman son el Licenciado Henry David Cardona Tesorero y el Licenciado Ehver Aroldo García Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER.

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- cuenta con el Libro de Registro y Control de Vales de Fondo Rotativo con el Registro No. 79355 de fecha 07 de octubre de 2022.

El Encargado del registro y control del Fondo Rotativo es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

El cierre del Fondo Rotativo en el año 2022, se realizó un reintegro del mismo a la cuenta del Fondo Institucional Secc. Cont. Presup/ MAGA a la cuenta No. 112306-6 del Banco de Guatemala, por un monto de Q. 95,600.45 el día 14 de diciembre de 2022, en liquidaciones sin reintegro suma la cantidad de Q. 104,399.55.

Se procedió a realizar el arqueo y conciliación del saldo del Fondo Rotativo al 01 de junio de 2023, por un monto de Q 85,887.06 en la cuenta de Bancos, se observaron las liquidaciones con su documentación de respaldo, con resultado razonable.

Caja Fiscal

Se verificaron los reportes mensuales de Caja Fiscal por el período auditado, observando que se presentaron a la Contraloría General de Cuentas oportunamente, la Caja Fiscal inicio los movimientos en octubre del 2022, donde se registran los ingresos y egresos del Fondo Rotativo.

El Encargado del registro y control de la Caja Fiscal es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

La Caja fiscal se presenta en el Libro de Conocimientos con No. de Registro 79153 autorizado el 22 de septiembre de 2022, con fecha 01 de junio se realizó el corte de las formas con resultados razonables.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- para el año 2022 ejecutó el 85% que representa Q. 194,521,094.36 del total asignado, mientras que el año 2023 al mes de abril ha ejecutado el 10% que representa Q. 21,113,482.16 del monto

asignado, cantidad que se encuentra razonable.

Se procedió a realizar la revisión de los Comprobantes Únicos de Registro según muestra seleccionada por el período evaluado, se observó que es necesario fortalecer el control interno en la conformación de los expedientes.

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables a excepción, de los documentos de respaldo faltantes en los expedientes mencionadas en la Carta a la Administración No. CA-024-2023.

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la Autoridad Superior es la Licenciada Enma Johana Cumes Márquez, quien asumió el puesto a partir del 16 de diciembre de 2022, Encargada de Presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Fondo de Combustible

La evaluación del combustible asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se evaluó con base a la documentación de respaldo proporcionada por el encargado de combustible, se realizó el arqueo de cupones de combustible, determinando un monto de Q. 64,650.00, en cupones con denominación de Q.50.00 cada uno, al 25 de mayo de 2023, conciliando los saldos con el Libro de registros.

El control y registro de los cupones de combustible se realizan en el Libro para Registro y Control de Cupones Canjeables por Combustible Registro No. 79348 de fecha 07 de octubre de 2022.

En la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible, se observó que existen 2 liquidaciones pendientes de liquidar, la liquidación No. 239 de fecha 13 de marzo de 2023 y la No. 357 de fecha 12 de abril de 2023, las cuales a la fecha de la ejecución de la auditoría no habían sido liquidadas, presentando algunos documentos el 14/06/2023, incumpliendo con los 5 días que indica el Manual, estableciendo la deficiencia Liquidación extemporánea de Cupones de Combustible.

En la evaluación realizada al área de Combustible se estableció que los días lunes y miércoles de cada semana, la persona contratada bajo el renglón 029, que apoya al Encargado de Combustible, traslada cupones de combustible a las diferentes direcciones del VIDER, ubicadas en las instalaciones del kilómetro 22 ruta CA-9 Sur, se identificó que el procedimiento realizado no garantiza el resguardo de dichos cupones; estableciendo la deficiencia Traslado de Cupones de Combustible.

El Fondo de Combustible está a cargo del señor Jerónimo Aguilar Fuentes quien desempeña el cargo de Encargado de Combustible contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Inventarios

Como resultado de la evaluación realizada al inventario de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, se determinó que los saldos encontrados en el ejercicio fiscal del 2022, en el Libro de Inventarios fue por un monto de Q.18,679,259.62, conciliando saldo con las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos y el SICOIN; así mismo al 23 de junio de 2023 el saldo en el Libro de Inventarios es de Q. 17,870,289.67, en el SICOIN por un monto de Q. 18,827,843.17, en las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, no se pudo establecer el total de tarjetas de responsabilidad, debido a que no se encuentran actualizadas, algunas aún se encuentran como tarjetas preliminares, esto se debe, a las compras que se han realizado en el transcurso del mes de junio, así mismo, se observó que existen Activos que fueron traídos de la sede de PRODENORTE de Cobán Alta Verapaz, y están siendo ubicados y asignados al personal del VIDER, motivo por el cual, a la fecha no se puede indicar si los saldos concilian con SICOIN y Libro de Inventarios, así mismo, esta deficiencia se encuentra en Seguimiento de Auditorías Anteriores, misma que ha venido trayéndose en auditorías anteriores.

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, se estableció que, a la fecha de la ejecución, se establece en al Acta No. 032-2023 de fecha 11 de abril de 2023, que los Encargados de la Contraloría General de Cuentas verifican los bienes descritos en el Acta No. 095-2022 la cual fue aprobada mediante Resolución Número DBE-DALBM-BBMG-2022145; de la Dirección del MINFIN, por una cantidad de Q. 394,668.37, así mismo, se observa, que se encuentra pendiente la resolución de aprobación de Contraloría General de Cuentas para proceder a la Baja en el SICOIN.

En el Acta No. 107-2022 de fecha 21 de octubre de 2022, se establece dar de baja a los bienes ferrosos por un monto de Q. 87,829.39, documentos que fueron entregados a la Comisión de Baja de Bienes de la Contraloría General de Cuentas, en espera de respuesta de la autorización para realizar la operación de baja en el Libro de Inventarios y en el SICOIN.

Se verificó el 100% de la flota vehicular, en los diferentes portales de tránsito, tanto en la ciudad capital como en municipios aledaños a la ciudad de Guatemala, así mismo, se observó que al momento de la evaluación no existen multas a los vehículos asignados al VIDER.

Se verificó que la flota vehicular cuenta con el debido pago de impuestos respectivo, así mismo; se observó que las copias de las tarjetas de circulación anteriores de los vehículos

del VIDER, no son autenticadas cada año, existen copias que se encuentran en mal estado y están autenticadas en los años 2010, 2011, estableciendo la deficiencia Tarjetas de circulación sin autenticar.

Se realizó verificación física de bienes según muestra seleccionada y se observó que en la tarjeta preliminar del Señor Jerónimo Aguilar Fuentes se encuentra cargada una credenza la cual no se encontró físicamente, misma que quedó como deficiencia en la Auditoría del 2021 del CAI-00030-2022, así también, se observó que al momento de la verificación de los bienes se están realizando cambios en las Tarjetas Preliminares y Tarjetas de Responsabilidad para el Control de Activos Fijos, debido a que se recogieron todos los bienes de PRODENORTE de la Sede Departamental de Cobán Alta Verapaz, y se están asignando al personal del VIDER, motivo por el cual las tarjetas no están 100% actualizadas con el total de bienes y montos; los bienes que se encuentran sin registro, han sido bienes donados o a nombre de otras instituciones que han sido disueltas.

Dentro la información solicitada al Encargado de Inventarios de la UDAFA del VIDER, se recibió digitalmente la póliza del año 2022 y del año 2023, del ramo de vehículos asignados a su cargo y del Equipo Electrónico del año 2022 y el año 2023.

Se observó que para el año 2022, existe la Póliza Número VA-26378, Ramo de Vehículos Automotores del año 2022, período asegurado del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, emitida por el Banco Crédito Hipotecario Nacional CHN, así mismo, la Póliza EE-616, Ramo de Equipo Electrónico, con vigencia de 365 días del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se encuentra el listado de los bienes asegurados.

En la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores, en el anexo del detalle de vehículos asegurados, se identificó que existen 16 vehículos de PRODENORTE que no están incluidos en la póliza de seguro, los cuales fueron entregados a la Sede Departamental de Cobán de Alta Verapaz y la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz, por medio de las actas No. 34-2019, 002-2020, 003-2020, sin embargo, dentro de estas actas faltan dos vehículos, los cuales no están incluidos en la póliza de seguro y no especifica, que los que reciben los vehículos se hacen responsables del pago de la póliza de seguro, motivo por el cual se establece la deficiencia Vehículos no incluidos en la Póliza de Seguro.

A la fecha de la realización de la presente auditoria, la Aseguradora repuso los vehículos robados con placas P-605DFW, P-205CWN, P-255CWN Y P-995DCP, por los vehículos con No. de Placas P-224FJC, P-105FLQ, P-307HHM y P-396KCZ, los cuales serán utilizados para las diferentes comisiones oficiales, actividades técnicas, administrativas y supervisión de campo por el personal designado, que se encuentra prestando servicios en el VIDER.

El área de Inventarios se encuentra bajo la responsabilidad del Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón quien desempeña el cargo de Encargado de Inventarios contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Área de Almacén

Como resultado de la evaluación realizada al almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se observó que se encuentra bajo custodia del señor Jerónimo Aguilar Fuentes quien desempeña el cargo de Encargado de Almacén contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

En forma selectiva el 07 de junio de 2022, se realizó la revisión física por la existencia de suministros de almacén contra reportes que se utilizan, al momento de realizar el conteo físico mensual se verificó que los registros están conciliados con las tarjetas Kardex.

Se verificaron los 19 suministros con fecha de vencimiento, los cuales se encontraron debidamente identificados por renglones y con número de tarjeta Kardex, sin embargo, se observó que el azúcar blanca de 5 libras y de 500 gramos vencen en julio de 2023, producto el cuál si no es despachado antes de la fecha indicada, tendrá que ser destruida, motivo por el cuál debe de existir un control del producto próximo a vencer para no descuidar y desperdiciar los recursos de la institución, debido a eso, se estableció la deficiencia Suministros próximos a vencer.

Recursos Humanos

El control del personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos Dirección de Recursos Humanos.

Se verificó la asistencia del personal por medio del reporte del marcaje en el reloj biométrico proporcionado por la Dirección de Recursos Humanos, se evaluó a las 11 personas que utilizan el reloj biométrico y laboran en la UDAFA del VIDER los cuales están contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato", renglón presupuestario 031 "Jornales", quienes marcan el registro de sus ingresos y salidas, de los cuales se evaluaron dos semanas por persona, se observó el marcaje de entrada, salida y entrada de almuerzo, salida y puntualidad, encontrando inconsistencias en los horarios, por lo que se establece la deficiencia Inconsistencia en el registro de asistencia del Personal en el marcaje biométrico.

El control de los procesos administrativos del personal está bajo la responsabilidad del Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, contratado bajo el renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato", quien ocupa el puesto de Jefe Financiero y Administrativo, a la fecha de la evaluación de la auditoría ya cuentan con una Encargada de Recursos Humanos Licenciada Leslie Virginia Pérez López de Mendizábal.

De abril a diciembre de 2022 el personal se conformaba por 07 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 2 personas contratadas bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", 2 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 27 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de

Personal Temporal", siendo un total de 38 personas según nómina proporcionada.

En el año 2023 de Enero a Abril el personal se conformaba por 07 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 2 personas contratadas bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", 3 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 29 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", siendo un total de 41 personas según nómina proporcionada.

Se verificaron por medio de muestra los expedientes de personal de acuerdo a los renglones presupuestarios mencionados, verificando los documentos de contratación y actualización de datos, así como, la publicación en Guatecompras cuando corresponda, obteniendo resultados razonables.

Como resultado de la evaluación realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se identificó que el Señor Jerónimo Aguilar Fuentes contratado bajo el renglón 011, continúa ocupando el puesto de Encargado de Almacén y Encargado de Combustible, así mismo, se identifica que existe falta de segregación de funciones, ya que debe de existir una adecuada separación de funciones para mejorar el control del área asignada, deficiencia que se encuentra establecida en el CAI00030 del año 2022, sin embargo, se verificó que ya existe una plaza disponible de Encargado de Combustible con renglón 011 la cuál al momento no ha sido ocupada.

Corte de formas

Se realizó el corte de formas en cada área auditada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, verificando el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y las de uso de control interno, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Las formas utilizadas para control y registro de cada área, en la UDAFA del VIDER, se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, y están siendo utilizadas en su totalidad, así mismo, las formas están actualizadas de acuerdo a la nueva Cuentadancia de la UDAFA del VIDER No. 2022-100-101-18-331.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones de los informes anteriores de Auditoría Interna, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoria se obtuvo como resultado dos (2) realizadas y diez (10) en proceso, las que se detallan en Anexo 1.

Contraloría General de Cuentas

De acuerdo a información proporcionada por el Área de Seguimiento de la Unidad de

Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio de pruebas de cumplimiento y documentos de respaldo para la presente auditoría se obtuvo como resultado dos (2) en proceso, que se detallan en Anexo 2.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. COMBUSTIBLE

Riesgo materializado

Liquidación extemporánea de Cupones de Combustible

En la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible, se observó que existen 2 liquidaciones pendientes de liquidar, la liquidación No. 239 de fecha 13 de marzo de 2023 y la No. 357 de fecha 12 de abril de 2023, las cuales a la fecha de la ejecución de la auditoría no habían sido liquidadas, presentando algunos documentos el 14/06/2023, incumpliendo con los 5 días que indica el Manual.

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible; Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión. Objetivo: Liquidar cupones de combustible por comisión a los servidores públicos, profesionales de técnicos designados, mediante oficio autorizado por la autoridad superior de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Normas: 1. El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora recibe un período máximo de 5 días hábiles posterior a la comisión oficial, Formulario de Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión del servidor público, profesional o técnico que realizó la comisión oficial y revisa que cumpla con lo siguiente: a. Que los campos requeridos en el formulario de liquidación de cupones de combustible estén completos. b. Firmas y sellos de las autoridades correspondientes de las instituciones gubernamentales de la localidad visitada. c. Visto Bueno de la autoridad superior de la dependencia que designó. d. En caso de no haber utilizado la totalidad de los cupones de combustible entregados, oficio que detalle el correlativo de cupones de combustible y el monto a devolver por parte del solicitante con Visto Bueno de la autoridad superior de la dependencia, adjuntando los mismos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Encargado de Combustible del VIDER, se verificaron los documentos enviados, sin embargo, se observó, que si bien es cierto ya están liquidados los formularios, pero incumplieron con el tiempo estipulado como lo indica el MANUAL.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-262-2023/LC de fecha 26 de julio de 2023, el jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER indica lo siguiente: Con relación a las liquidaciones de combustible antes mencionadas, se hace de su conocimiento que la Unidad Financiera y Administrativa como consecuencia de la dinámica de ejecución de las actividades relacionadas con la solicitud y liquidación de los cupones canjeables por combustible se efectuaron las siguientes acciones: * Solicitud de forma verbal directamente con el responsable de la comisión. * Solicitud de forma verbal al Director de la Dirección y responsable de la comisión. * En virtud que las liquidaciones no fueron presentadas por el responsable de las mismas en el tiempo establecido en el manual con fecha 05/05/2023 se envió correo electrónico, solicitando las liquidaciones pendientes a la Dirección. * Asimismo, con fecha 07/06/2023 nuevamente se envió correo electrónico, solicitando las liquidaciones pendientes al Director de Infraestructura Productiva. * Finalmente se informa que ya se obtuvieron las liquidaciones que en su momento no se encontraban, por lo que se adjunta fotocopia de los formularios de solicitud combustible No. 239 y 357.

Responsables del área

JERONIMO AGUILAR FUENTES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Combustible para que lleven un adecuado control y registro del plazo para las liquidaciones de combustible como lo establece el Manual, con el fin de contar con los lineamientos y resultados razonables que permitan la eficiencia y la eficacia, así como información confiable, transparente y oportuna.	31/07/2023

2. COMBUSTIBLE

Riesgo materializado

Traslado de Cupones de Combustible

En la evaluación realizada al área de Combustible se estableció que los días lunes y miércoles de cada semana, la persona contratada bajo el renglón 029, que apoya al Encargado de Combustible, traslada cupones de combustible a las diferentes direcciones del VIDER, ubicadas en las instalaciones del kilómetro 22 ruta CA-9 Sur, se identificó que el procedimiento realizado no garantiza el resguardo de dichos cupones.

Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 6. Principios de Probidad. d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo.

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. Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente 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, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Encargado de Combustible, en virtud que no se ven reflejadas las acciones para el traslado de los cupones de combustible y los documentos presentados no son suficientes para el desvanecimiento de la misma.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-262-2023/LC de fecha 26 de julio de 2023, el jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER indica lo siguiente: Con relación al traslado de cupones de combustible antes mencionado, se hace de su conocimiento que derivado de la ejecución de las actividades programadas por las diferentes direcciones que conforman el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y tomando en cuenta que las mismas se encuentran ubicadas en el Edificio La Ceiba del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- kilómetro 22 carretera al pacífico y atendiendo la solicitud que hicieran los directores se optó por que la entrega de los cupones se hiciera en la dirección mencionada con el objetivo de agilizar el proceso de solicitud, entrega y liquidación. Asimismo, en base a la recomendación vertida se realizará la gestión administrativa correspondiente, que consistirá en solicitar el acompañamiento de un guardia de seguridad con el objetivo de garantizar el resguardo y traslado de los cupones de combustible. Solicitud: Tomando en cuenta lo anterior de manera respetuosa solicito que le posible hallazgo sea desvanecido en virtud que esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, tomara las medidas correctivas correspondientes para garantizar el resguardo de los cupones de combustible.

Responsables del área

JERONIMO AGUILAR FUENTES



Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Combustible, para que sea este, el que realice el traslado de los cupones junto con el guardia de seguridad, y no envíen a personal contratado bajo el renglón 029, debido a que no cuenta con ninguna responsabilidad en el resguardo y traslado de los cupones.	31/07/2023

3. ALMACEN

Riesgo materializado

Suministros próximos a vencer

En la evaluación realizada al área de Almacén por el período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, Se observó que el azúcar blanca de 5 libras y de 500 gramos vencen en julio de 2023, se detalla la cantidad de cada producto:

- * Azúcar Blanca, bolsa de 5 libras, renglón 211, 119 en existencia a la fecha de la ejecución de la auditoría.
- * Azúcar Blanca, bolsa de 500 gramos, renglón 211, 190 en existencia a la fecha de la ejecución de la auditoría.

Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 6. Principios de Probidad. d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo.

Acuerdo Número A-028-2021 Sistema Nacional de Control interno Gubernamental SINACIG de la Contraloría General de Cuentas; 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control literalmente indica: La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionara y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de control podrán ser: * Autorizaciones y aprobaciones. * Revisión del desempeño operativo y estratégico. * Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. * Controles físicos sobre recursos y bienes. * Controles sobre gestión de recursos humanos. * Conciliaciones. * Segregación de funciones. * Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. * Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. * Instrucciones por escrito. * Controles de supervisión que

considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad.

Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios. Almacenamiento de Bienes y Suministros. Normas. 3. El Encargado de Almacén acomoda los bienes y suministros, de tal forma que exista rotación adecuada del inventario. Flujograma Almacenamiento de Bienes y Suministros. Procedimiento. Numeral 3. Verifica e informa al Jefe de la unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, de las fechas de vencimiento o caducidad del suministro.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia para el Encargado de Almacén del VIDER, derivado a que, si bien es cierto se despacho el azúcar en las dos presentaciones, sin embargo se terminó de entregar en los días próximos a al vencimiento de los mismos.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-262-2023/LC de fecha 26 de julio de 2023, el jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER indica lo siguiente: Con relación a las existencias de azúcar blanca se hace de su conocimiento que derivado del consumo que se tiene en las actividades del Vice despacho, UDAFA y de las diferentes direcciones que conforman el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- a la fecha ya no se tiene en existencia el producto de azúcar blanca de 5 libras y de 500 gramos que su fecha de vencimiento era para el mes de julio del año 2023, por lo que se presentan los documentos siguientes: Tarjetas Kardex para control de Ingreso y Egreso de Almacén número 11 (Azúcar blanca, bolsa 5 libras) y número 12 (Azúcar blanca, bolsa 500 gramos). Formularios de requisición números: 143, 158, 162, 166, 167, 172, 174, 176 y 177, mediante los cuales se realizaron los despachos respectivos. Solicitud: Tomando en cuenta lo anterior de manera respetuosa solicito que el posible hallazgo Suministros Próximos a Vencer sea desvanecido en virtud que esta Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, cumplió con el consumo y la rotación adecuada de los insumos en el área de Almacén. Esperando que la información presentada sea suficiente para el desvanecimiento de los posibles hallazgos identificados durante el proceso Auditoría realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - UDAFA- por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023.

Responsables del área

JERONIMO AGUILAR FUENTES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Almacén, para que efectué una adecuada y efectiva supervisión al cumplimiento de los procedimientos que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, así mismo, se realice la rotación y el despacho de los suministros de forma oportuna, para garantizar la calidad de los productos principalmente los alimentos.	31/07/2023

4. ACTIVOS FIJOS

Riesgo materializado

Tarjetas de circulación sin autenticar

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del -VIDER-, enviadas por el Encargado de Inventarios, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación de los vehículos del VIDER, no son autenticadas cada año, existen copias que se encuentran en mal estado y están autenticadas en los años 2010, 2011, 2013, teniendo que realizarse cada año, por la vigencia de los timbres.

Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Capítulo II Del Pago del Impuesto. Artículo 16. Momento de Pago del Impuesto. 5. Los documentos que contengan actos gravados, cuyo impuesto debe pagarse anualmente: a. En la fecha en que se emita el documento, el cual cubre el resto de ese año calendario. b. En los primeros quince (15) días calendario del mes de enero de cada año, por su renovación anual.

Reglamento de la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos. Artículo 34. De la Vigencia de los Timbres Fiscales. Las emisiones de timbres fiscales serán anuales y tendrán vigencia por un período de trece meses, el cual se contará del uno de diciembre de cada año al treinta y uno de diciembre del año inmediato siguiente. En consecuencia, durante el año inmediato siguiente al de cada emisión, no podrá cubrirse el impuesto con timbres fiscales de años anteriores, bajo pena de la aplicación de las sanciones que establece la Ley.

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. Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente 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, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis.

Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, Artículo 12. Documentación. El usuario deberá portar dentro del vehículo la calcomanía vigente, número de emergencia del seguro, fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación de vehículos y autorización para uso del vehículo cuando se requiera en el exterior del país, según sea el caso. Artículo 21. Funciones de los responsables de administrar los vehículos. Las dependencias responsables de administrar los vehículos, estarán a cargo de: Llevar un control interno de los vehículos con la información mínima siguiente: g) Velar que los vehículos cuenten con fotocopia legalizada de la Tarjeta de Circulación de Vehículos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Encargado de Inventarios del VIDER, se observó que no se realizó ninguna gestión para el desvanecimiento de la deficiencia, sin embargo, es necesario que se realicen las gestiones que correspondan para cumplir con la recomendación determinada.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-INV-226-2023 de fecha 24 de julio de 2023, el Encargado de Inventarios literalmente indica: En atención a lo anterior en el Acuerdo Ministerial No. 247-2017 en su CAPÍTULO III DEL USO DE LOS VEHICULOS, Artículo 9. Responsabilidad literal c) los vehículos que estén asignados a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones Subdirecciones, Departamentos, Programas, Sedes Departamentales, Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio, estarán bajo la responsabilidad y administración de los directores, subdirectores, jefes de departamentos, jefes de programas y otros empleados, bajo la supervisión de su autoridad Superior. Por lo anterior se toma el criterio que los vehículos que están asignados a las diferentes Direcciones del -VIDER-, deberán velar por el cumplimiento de las disposiciones contenidas en este Acuerdo Ministerial, se hace la observación que en cada Dirección hay personal designado específicamente para el seguimiento en la administración de los vehículos asignados para su uso y resguardo, como área de inventario se harán las gestiones correspondientes para que las tarjetas de circulación que deban estar autenticadas sean generadas a la brevedad posible ya que el caso de los distintivos electrónicos no es necesario la autenticación de la misma.

Responsables del área

OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas necesarias correspondientes para generar las auténticas de las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la UDAFA del VIDER.	31/07/2023

5. ACTIVOS FIJOS

Riesgo materializado

Vehículos no incluidos en la Póliza de Seguro

En la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores, en el anexo del detalle de vehículos asegurados, se identificó que de los 148 vehículos asignados al VIDER según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, solo existen asegurados en dicha póliza 100 vehículos, no se identificaron dentro de la póliza 30 vehículos en estado malo y 18 vehículos en estado bueno, los cuales se detallan a continuación:

Ver anexo.

SINACIG de la Contraloría General de Cuentas; 2. OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE CONTROL INTERNO. 2.2. Objetivos Operativos La máxima autoridad es responsable de definir los objetivos operativos de la entidad e incluirlos en la planificación estratégica de acuerdo a los lineamientos de las entidades rectoras de Planificación y de las Finanzas Públicas del Estado. Enfocará estos objetivos hacia la eficiencia de los planes de acción y lograr que los procesos se cumplan en los tiempos establecidos, lo que medirá de acuerdo al grado de cumplimiento en la prestación de servicios o entrega de productos a los beneficiarios. La máxima autoridad deberá definir los objetivos de protección de los bienes del Estado a su cargo, por lo que considerará estrategias de salvaguarda y mantenimiento de los bienes, uso eficiente de los mismos, prevención de pérdidas por uso inadecuado, controles sobre las altas y bajas. 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de control podrán ser: * Autorizaciones y aprobaciones. * Revisión del desempeño operativo y estratégico. * Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. * Controles físicos sobre recursos y bienes. * Conciliaciones. * Segregación de funciones. * Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. * Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. * Instrucciones por escrito. * Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de

control, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad.

4.3.9. Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. b) Normativa Interna La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo.

Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Artículo 12. Documentación. El usuario deberá portar dentro del vehículo la calcomanía vigente, número de emergencia del seguro, fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación de vehículos y autorización para uso del vehículo cuando se requiera en el exterior del país, según sea el caso. Artículo 21. Funciones de los responsables de administrar los vehículos. Las dependencias responsables de administrar los vehículos estarán a cargo de: Llevar un control interno de los vehículos con la información mínima siguiente: g) Velar que los vehículos cuenten con fotocopia legalizada de la Tarjeta de Circulación de Vehículos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Encargado de Inventarios del VIDER, se observaron los documentos al seguimiento de los vehículos no asegurados, sin embargo, se identificaron vehículos en buen estado no asegurados pertenecientes a PRODENORTE, qué si bien es cierto, están asignados a la Sede Departamental de Cobán A.V. y a la EFA de Cobán A.V. por medio de actas, pero no especifica que ellos cubran el gasto de los vehículos asegurados, así mismo se identificó que la motocicleta con placas M-288DHH no se encuentra entregada en las Actas presentadas, como el vehículo placas O-231BBS, solo se encuentra cargado en Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-INV-226-2023 de fecha 24 de julio de 2023, el Encargado de Inventarios literalmente indica: Analizando el listado de los 48 vehículos se determinó que 19 se encuentran en buen estado y 29 en mal estado de los cuales se informa lo siguiente:

Con OFICIO CIRCULAR UDAFA-VIDER-INV-004-2022, de fecha 2 de noviembre de 2022, se informa y solicita a las Direcciones que conforman al Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, que se iniciaran las gestiones para la contratación de la póliza de seguro del periodo 2023; por lo que se le solicito a cada Dirección presentar el listado de los bienes a asegurar de vehículos y el equipo electrónico (Computadoras Portátiles), los cuales deberán de encontrarse en buen estado y en funcionamiento; los listados deberán consignar la firma y sello del Director. En los listados remitidos por las direcciones, a las cuales pertenecen los distintos vehículos enlistados anteriormente, no fueron consignados derivado a que se encuentran en mal estado y fuera de circulación, por lo que no se solicita la inclusión de los mismos en la póliza para no incurrir en faltas administrativas, los cuales fueron revisados con anterioridad por personal del área de inventario, lo cual fue coordinado con las distintas direcciones del -VIDER- mediante OFICIO CIRCULAR UDAFA-VIDER-INV-001-2022, de fecha 22 de abril de 2022, con la finalidad de actualizar el control de responsabilidad, ubicación y estado de todos los vehículos y motocicletas utilizados para realizar las distintas actividades a las que desempeña cada dirección.

Del numeral 1. Motocicleta Suzuki Placas No. M-098JWG, está incluida en la póliza de seguro desde el año 2021, año en que fue adquirida, únicamente se tenía pendiente la emisión de distintivos los cuales fueron entregados el mes de marzo de 2023, al día de hoy el endoso en la póliza de seguro de vehículos para asignar el número de placa M-098JWG de la motocicleta en mención ya está realizado. Del numeral 2. Pick-up Ford Placas No. P-969DHD, el vehículo al momento de solicitar mediante OFICIO CIRCULAR UDAFA-VIDER-INV-004-2022, de fecha 2 de noviembre de 2022, los listados de los vehículos a asegurar para el periodo 2023, se encontraba en mal estado y fuera de circulación, por lo que la Dirección de Desarrollo Agrícola no lo incluyo en el listado para su inclusión póliza. La dirección inicio las gestiones para la reparación del mismo el mes

de marzo 2023 y al día de hoy ya está realizado el endoso en el cual el vehículo ya cuenta con cobertura de seguro. Del numeral 3. Pick-up Toyota Placas No. P-311358, el vehículo esta desactivado ante la SAT, como lo indica la columna de observaciones del listado remitido con el parque vehicular del VIDER, por tal razón no está incluido en la póliza de seguro 2023.

Responsables del área

OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que dé seguimiento al proceso de inclusión en póliza de seguro de los vehículos en buen estado de PRODENORTE.	31/07/2023

6. RECURSOS HUMANOS

Riesgo materializado

Inconsistencia en el registro de asistencia del Personal en el marcaje biométrico

Se evaluó el personal sujeto a marcaje que labora en la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, de los cuales: se evaluaron 07 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 011 " Personal Permanente" y 03 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" y un colaborador contratado bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", que utilizaron el reloj biométrico para el registro de sus ingresos y salidas, de los cuales se evaluó una semana del año 2022 y una semana del año 2023, por cada colaborador; se observó el marcaje de entrada, salida, así mismo, se verificó el horario de almuerzo y puntualidad.

Se identificó que el personal no cumplió con el marcaje de forma oportuna, no se obtuvo documentos que justifiquen esta situación. El personal se detalla a continuación:

Ver anexo.

El Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: ¿Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente: Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que

para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del período de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurren en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia debido a que no se evidencian los documentos de soporte que justifiquen las ausencias del personal. Adicionalmente, no se informó oportunamente a la Dirección de Recursos Humanos para que se realizaran las acciones disciplinarias correspondientes.

Comentario de los Responsables

En OFICIO UDAFA-VIDER-257-2023 de fecha 21 de julio de 2023, el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla indica lo siguiente: En tal sentido, me permito informar que esta jefatura ha realizado las acciones que corresponden para efectos de solucionar las deficiencias en el registro de entradas y salidas de labores, solicitando verbalmente y por escrito al personal el cumplimiento de los marcajes en los horarios establecidos (entradas a labores, salida y entrada de almuerzo y salida de labores). Para efectos de comprobación de lo expuesto, adjunto fotocopia de los Oficios Circulares que se han trasladado a las diferentes áreas que conforman esta UDAFA, mismos que se detallan a continuación: BOLETA DE TRASLADO No.: 2114-2023 del 24-07/2023, OFICIO CIRCULAR DRH- DGP- SMON-05-2023, recibido el 24-07-2023, OFICIO CIRCULAR UDAFA VIDER-007-2023/ SR del 20-07-2023, OFICIO CIRCULAR UDAFA VIDER-004-2023/ SR del 20-06-2023, BOLETA DE TRASLADO No.: 940-2023 del 19-04-2023, OFICIO CIRCULAR 002-2023-RRHH-VIDER/pr del 17-04-2023, OFICIO CIRCULAR DRH-DGP-SMON-03-2023 del 10-04-2023, OFICIO CIRCULAR RH-001-2022 del 17-11/2022, OFICIO CIRCULAR DRH-DGP-SMON-03-2022 del 03-05-2022.

Responsables del área

EHVER AROLD GARCIA MANSILLA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y junto con el apoyo de la Encargada de Recursos Humanos del VIDER, realicen las gestiones para las justificaciones de la inconsistencia del marcaje del personal, así mismo, verificar y monitorear la asistencia del personal a su cargo.	31/07/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de Cumplimiento y Financiera efectuada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se realizó conforme al programa de auditoría establecido en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, verificaciones físicas, cumplimiento de la documentación de respaldo, concluyendo que es posible mejorar el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable excepto por las deficiencias contenidas en el presente informe y la falta de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría y Contraloría General de Cuentas en informes anteriores.

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este a su vez al Director de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que él a su vez gire instrucciones a los encargados de cada área de la UDAFA del VIDER, a efecto de realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones divulgadas en el presente informe y dar seguimiento al cumplimiento de las pendientes en los informes anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Karmen Lycasta Hernández Barrientos De
Soberanis
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor
Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

ANEXO

Anexo 1

Unidad de Auditoría Interna

Informe UDAI-078-2017

Título de Hallazgo: Deficiencias en la administración de activos fijos.

Estado: En Proceso.

Informe UDAI 045-2019

Título de Hallazgo: Falta de gestión administrativa para la reposición por robo de motocicleta.

Estado: En Proceso.

Informe UDAI-CA-037-2021

Título del Hallazgo: Saldo en Tarjetas de Responsabilidad no conciliados.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Falta de Seguimiento del Seguro por el robo de 9 vehículos.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Manual de Combustible 2018 no menciona UDAFAS.

Estado: Realizada.

Título del Hallazgo: Asignación de Combustible a Bombas de Riego.

Estado: Realizada.

Informe CAI-00030-2022

Título del Hallazgo: Falta de Segregación de actividades.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a VIDER.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Faltante de bien mueble.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Tarjetas de Responsabilidad Desactualizadas.

Estado: En Proceso.

Título del Hallazgo: Incumplimiento a trámite de baja de bienes.

Estado: En Proceso.

Anexo 2

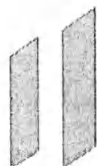
Contraloría General de Cuentas

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Contraloría General de Cuentas

Título del Hallazgo: Vehículos a nombre de terceros

Estado: En Proceso.

Carta a la Gerencia de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Contraloría General de Cuentas
Título del Hallazgo: Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores
Estado: En Proceso.



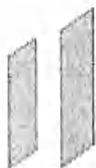
ANEXO 1

De la Auditoría Interna

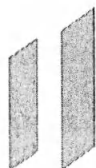
Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

Informe UDAI-078-2017

N o.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	REALIZADAS	EN PROCESO	NO CUMPLIDAS
	HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES						
3	Deficiencias en la administración de activos fijos. Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias: 1. La Administración General del MAGA, a través del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, mediante Acta No. 03-2015 de fecha 21 de enero de 2015, hizo del conocimiento al personal del Área de Almacén e Inventarios del VIDER, sobre el valor de los activos que corresponden a la Unidad Ejecutora 205, sin embargo, no se realizó el proceso de traslado físico de los mismos, lo que no ha permitido que los mismos se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Asimismo, que estos bienes se ingresen en las tarjetas de responsabilidad correspondientes. A la presente fecha el valor de los bienes no cargados a la Unidad Ejecutora del VIDER, asciende con monto de Q11,494,160.13. 2. Se identificó la existencia de varios vehículos que se encuentran al servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-, que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y a la fecha no se	Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a los procesos de reclamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, si en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el pago correspondiente, por que la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidades administrativas que correspondan.	Viceministro del VIDER	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nomenclatura No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, indica literalmente refiriéndose al numeral 1 de la presente		1	

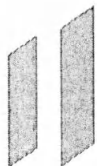


<p>observó que existan gestiones sobre el traslado de estos bienes a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>3. Se realizó la verificación física de los bienes y se comprobó que las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas, asimismo, se comprobó que existen bienes cargados al Señor Mynor Edgardo Quintana Sánchez, en tarjetas de responsabilidad del No. 34716 al 34737, en las mismas se detallan bienes para cultivo por ejemplo (Sembradoras, bombas para fumigar, equipo de riego, moto bombas y chapeadoras), estos bienes se encuentran bajo resguardo, en las instalaciones del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, esto derivado que existe el Convenio de Cooperación Técnica No. 33-2014 de fecha 10 de septiembre 2014, suscrito entre el MAGA y el ICTA y derivado a que a la fecha no se ha liquidado el mismo, los bienes no pueden retirarse y darle la utilización correspondiente.</p>			<p>deficiencia , "En oficio VIDER-DESPAC HO-519-2018 del 13 de agosto de 2018, el viceministr o del VIDER remite el oficio UDAFA-VIDER-380-2018 del 2 de agosto de 2018, en el que la Jefa Financiero Administra tivo UDAFA-VIDER-MAGA le informa que se han elaborado las tarjetas de responsab ilidad y se actualizó el libro de inventario s.</p> <p>En respuesta al numeral 2, se indica lo siguiente: Con OFICIO-UDAF-VIDER-INV-1048-2023, de fecha 21 de febrero de 2023, teniendo clara la postura de lo informado del área de inventario central y la</p>			
--	--	--	---	--	--	--



				administra ción interna en el Ref. Oficio No. AI-OC/ed- 81-2022; se solicita a la administra ción general nuevamen te gire instruccion es a donde correspon da, en el sentido de informar si se ha iniciado algún tipo de gestión para atender los distintos casos de los vehículos a nombre de - CIPREDA- , a manera de culminar con el proceso de traspaso de los vehículos menciona dos y desvanec er de manera satisfactori a los diferentes hallazgos presentad os en los Informes de UDAI y Cartas a la Gerencia, emitidos por la Contralorí a General de Cuentas;			
--	--	--	--	---	--	--	--

[Handwritten signature]

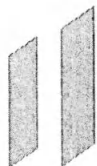


				<p>que son de interés de varios Viceministerios, incluidos el -VIDER-; del cual no se ha obtenido respuesta.</p> <p>En respuesta al numeral 3, se indica lo siguiente: Con Oficio No. DGB-297-2022, de fecha 21 de noviembre de 2022, informa el Ing. Mynor Edgardo Quintana Sánchez, que con Oficio No. AG-3985-2022/ja, de fecha 04 de octubre de 2022, la Sub-Administradora General del MAGA, notifica al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el ACUERDO MINISTERIAL No. AGN-156-2022, de fecha 26 de septiembre de 2022, por medio del cual se nombra a la Comisión de</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

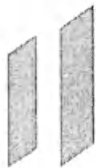
				Liquidación del Convenio en mención, quedando a la espera de los trámites que realice la comisión para la liquidación del convenio.			
4. Al momento de la verificación de los vehículos asignados al VIDER, se comprobó que de los vehículos robados y conforme la gestión de reclamo ante el Área de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, el estatus es el siguiente: a. El vehículo identificado como Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2007 de placa particular P-995DCP, según la aseguradora, informó que no procedió el reclamo, ya que se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza. b. Asimismo, el vehículo Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-205CWN, fue robado el 12 de noviembre de 2015, sin embargo, en la notificación de la aseguradora de fecha 28 de marzo de 2016, hace constar que el reclamo no procedió porque el mismo se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza. c. Para el caso del vehículo Pick Up, marca Mitsubishi, modelo 2006 de placa particular P-882CYY, se extravió el 18 de junio de 2015, el reclamo por robo a la aseguradora se presentó el 23 de junio de 2015, sin embargo, a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta al reclamo	Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, para que a la brevedad posible se inicien las gestiones administrativas, que permitan realizar los procesos siguientes: 1. El proceso de ingreso al Sistema como corresponde, asimismo, la identificación, valorización y traslado de los activos fijos a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER. 2. Agilizar el proceso de legalización de los bienes que aun se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola - CIPREDA-. 3. Además, se deberá apovar en el	Administrador del MAGA	En respuesta al numeral 4, se indica lo siguiente: Se informa que para los casos de las literales a, b y d; ya fueron concluidos satisfactoriamente con la reposición de los vehículos por el Crédito Hipotecario Nacional los cuales se detallan a continuación: Vehículo placas P-995DCP repuesto con vehículo placas P-224FJC, Vehículo placas P-				



<p>correspondiente.</p> <p>d. El vehículo Plc Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-255CWN, fue robado el 21 de mayo de 2011, a la fecha existe el oficio INV-UDDAF-VIDER-007-2016 de fecha 03 de marzo de 2016, en donde se habilita el reclamo No. V-1137-2011, para seguir con el trámite correspondiente, sin embargo, a la fecha no se ha tenido respuesta de la aseguradora.</p> <p>Derivado de lo anterior, se puede observar que para los incisos a y b, no existe reposición del bien por parte del funcionario responsable, asimismo, la aseguradora no reembolso del valor económico de los vehículos.</p>	<p>proceso administrativo, en el registro de los bienes activos, por conducto de la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. Se considera necesario que aunado a lo anteriormente expuesto, se realice una conciliación y depuración de los bienes activos cargados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, esto con el afán de establecer que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-, correspondan a los que físicamente se tienen en uso, asimismo, registrar aquellos bienes que por legalización o liquidación de convenios aun no se hayan integrado al sistema contable ya indicado.</p>	<p>205CWN repuesto por el vehículo placas P-105FLQ, Vehículo placas P-255CWN repuesto por el vehículo placas P-307HHM.</p> <p>Para el caso de la literal c, en relación al vehículo de placas particulares P-882CYY, se informa de las acciones realizadas para la reposición del vehículo: Con Oficio UDAFA-VIDER-183-2023/LC, para continuar con los trámites de indemnización según corresponda debido que la documentación ya había sido remitida con anterioridad y solicitando se mantenga activo el caso.</p> <p>Observando y verificando los</p>			
---	--	--	--	--	--



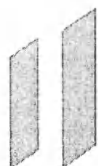
				documentos de respaldo presentados, concluimos que el numeral 1 queda implementado, el numeral 2 continúa en proceso hasta realizar el traspaso de los vehículos a nombre del VIDER, el numeral 3 continúa en proceso y se dará por implementado cuando se liquide el convenio, así mismo, el numeral 4 los incisos a,b y d se dan por implementados continuando en proceso hasta que se devuelva o reponga el vehículo de la literal c, por lo que la deficiencia continúa en proceso.			
	Para el caso de los incisos c y d, no se observa que el proceso avance, derivado a que a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta sobre el caso, por parte de la aseguradora correspondiente.	Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Inventarios del VIDER, para que se agilice la identificación y actualización de los	Jefe de la UDAFA del VIDER				



		activos que han sido adquiridos y registrados por el VIDER, asimismo, que se actualicen las tarjetas de responsabilidad existentes para el efecto.					
					0	1	0

INFORME UDAI 045-2019

N o.	CONDICIÓN	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO		
				REALIZADAS/ PENDIENTES		REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgo de Control Interno							
1	Falta de gestión administrativa para la reposición por robo de motocicleta.							
	Condición: Al evaluar el parque vehicular del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se verificó que la motocicleta marca Yamaha placas M-275DHH Línea AG200 Color Beige año 2014, fue objeto de robo, esté bien se encontraba asignado al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte - PRODENORTE- del VIDER, se observó que no contaba con póliza de seguro y que a la presente fecha la UDAFA del VIDER no cuenta con la denuncia ante las instancias legales	Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para la reposición de la motocicleta conforme a lo establecido en el artículo 7 del acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.	Al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, indica: Con OFICIO UDAFA-VIDER-INV-079-2023, de fecha 14 de marzo de 2023, se da seguimiento al OFICIO UDAFA-VIDER-INV-294-2022, de fecha 21 de septiembre de 2022; con el cual se trasladó copia simple de la PROVIDENCIA No. AJ-441-2022, de Asesoría Jurídica, recibida el 20 de septiembre de 2022, por el caso del robo de la motocicleta placas M-275DHH, del cual no se ha tenido respuesta por parte de - PRODENORTE-. Como puede observarse se han realizado las gestiones correspondientes al área de inventario de la UDAFA del VIDER en torno al caso del robo de la motocicleta placas M-275DHH, al momento se está a la espera que -PRODENORTE- remita la información solicitada por asesoría jurídica ya que ellos identifican muchas incongruencias en lo informado			1	



correspondientes y el acta administrativa correspondiente, derivado a lo anterior no se evidenció las gestiones para la reposición del bien ya indicado.			por el programa, para continuar con el avance al caso según lo indicado en la PROVIDENCIA No. AJ-441-2022. La deficiencia continúa en proceso hasta completarse el proceso de reposición de la motocicleta.			
			Total	0	1	0

INFORME UDAI-CA-037-2021

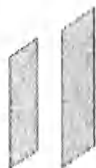
N o	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPO NSABL E	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REA LIZA DA	EN PRO CES O	PEN DIE NTE
	CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-037-2021						
1	En la Auditoría Financiera realizada a Unidad Desconcentrada de Administración y Administrativa del VIDER, al evaluar de forma selectiva los documentos de soporte del consumo de combustible, se observó la asignación de combustible a bombas de riego para los viveros de Chimaltenango y Escuintla, del cual no se tuvo documentación de respaldo y las liquidaciones correspondientes, así como el fundamento legal vigente para su asignación, durante el período de la auditoría, el monto de ésta asignación	Se recomienda al Señor Viceministro: Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER a efecto de implementar algún instructivo en una circular con el objetivo de autorizar el despacho del combustible para uso en bombas de riego para viveros.	Lic. Ehver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAF-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, indica: En relación a la asignación de cupones canjeables por combustible para los Viveros de Chimaltenango y Escuintla, se utiliza los formularios establecidos en el "Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible" aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 284-2022 de fecha 18 de octubre del 2022. Acción que presenta los documentos de respaldo, motivo por el cual se da por realizada la deficiencia.	1		



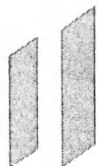
	asciende a Q20,250.00, según detalle siguiente: (VER ANEXO I)						
2	En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución	Se recomienda al Señor Viceministro: Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para coordinar con Planeamiento y Administración Interna del MAGA Central, la modificación al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible, para incluir en un apartado a la UDAFA del VIDER y a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible.	Lic. Ehver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, indica: En virtud a lo anterior se hace de su conocimiento que ya está incluido el uso de los formularios de solicitud de combustibles para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativas en el "Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible" aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 284-2022 de fecha 18 de octubre del 2022, el cual indica en su Capítulo II, Título Procedimientos de Cupones de combustible de la Administración Interna que pertenece Organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativas. Acción que presenta los documentos de respaldo, motivo por el cual se da por realizada la deficiencia.	1		



5	<p>Se observó que el saldo de la integración de las tarjetas de responsabilidad ascienden a un total de Q.11,073,287.26, los registros del SICOIN presentan un saldo de Q. Q11,108,916.26 y el libro de inventarios asciende a un total de Q11,108,916.26, por lo que existe una diferencia de Q35,629.00 que corresponden al Programa Súper Tortilla y al Programa Triángulo de la Dignidad, dichos bienes se encuentran pendientes de localizar, según manifiesta el Encargado de Inventarios. Adicionalmente, se observó que las tarjetas de responsabilidad que corresponden a las siguientes personas no están firmadas por los responsables siguientes: (VER ANEXO III)</p>	<p>Se recomienda al Señor Viceministro: Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto se identifique a los responsables de los faltantes existentes y se deduzcan las responsabilidades como establece el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.</p>	<p>Lic. Ehver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo UDAFA- VIDER- MAGA</p>	<p>En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, indica: Se adjunta los oficios remitidos a persona que aun laboran en este ministerio que tienen bienes faltantes de los programas indicados, para que procedan a su ubicación o bien reposición de los mismos. Por lo anterior se informa que, a criterio y análisis del caso, no pueden ser aplicados, tanto la opinión de la Contraloría General de Cuentas como la UDAI de este Ministerio, derivado a que las personas que tenían los bienes asignados ya no laboran en la institución y eran personal contratados bajo el renglón 029, dichas opiniones dejan como responsables de esos bienes faltantes a personas que no estuvieron de encargados en las áreas de competencia de estos casos en los años es que se dieron esos faltantes, así como no emiten una posible salida para solucionar los casos indicados, siendo los entes a los cuales se acude para obtener una guía de acción para aplicar.</p> <p>La deficiencia continúa en proceso hasta realizar las acciones correspondientes para la recuperación o reposición de los bienes.</p>	1	
7	<p>Se dio seguimiento al reclamo de 9 vehículos ante las aseguradoras correspondientes, en donde se observó que las últimas gestiones se realizaron mediante</p>	<p>Se recomienda al Señor Viceministro: Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del</p>	<p>Lic. Ehver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo</p>	<p>En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-</p>	1	

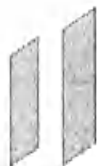


<p>OFICIO-VIDER-INV-004-2021 de fecha 06 de enero de 2021, en donde el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER, solicita a la Licda. Mildred García de la Aseguradora y Afianzadora del CHN, mantener habilitado el reclamo de 7 los vehículos ya que la papelería requerida está en proceso de completarse. Mediante OFICIO-VIDER-367-2021 de fecha 21 de junio de 2021, el Jefe Financiero Administrativo del VIDER, solicita se autorice al Lic. Mynor Ortega, para realizar la gestión de impresión de certificado de propiedad ante la SAT de la Motocicleta Marca Yamaha, Placa M-276DDH, debido a que la Aseguradora G&T, requiere el certificado de propiedad en original y; según OFICIO PRODENORTE-Ref- DE-EFMS-ael-339-2021 de fecha 08 de octubre de 2021 el Ing. Edgar Mendoza, Director Ejecutivo de PRODENORTE manifiesta que no se ha logrado comunicación con la Sra. Astrid Jazmín Catalina Lux Santos, quien debe reponer la motocicleta según consta en el Acta Administrativa No. 03-2020 de fecha 05 de febrero del año 2020.</p>	<p>VIDER para que se agilicen los trámites correspondientes respecto a los vehículos con reporte de robo.</p>	<p>trativo UDAFA- VIDER- MAGA</p>	<p>VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: Se informa que los casos que se detallan a continuación; ya fueron concluidos satisfactoriamente con la reposición de los vehículos por el Crédito Hipotecario Nacional: Vehículo placas P-995DCP repuesto con vehículo placas P-224FJC, Vehículo placas P-205CWN repuesto por el vehículo placas P-105FLQ, Vehículo placas P-255CWN repuesto por el vehículo placas P-307HHM, Vehículo placas P-605-DFW repuesto por el vehículo placas P-396-KCZ. Los vehículos ya se encuentran en las instalaciones de la UDAFA del VIDER, únicamente se está a la espera de la firma del señor ministro en las actas y finiquitos correspondientes lo cual fue requerido mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-179-2023, de fecha 23 de mayo de 2023, para dar culminado el trámite ante la aseguradora; de lo amano se están realizando las gestiones para el trámite de traspaso a nombre del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, realizar el registro en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- y solicitar la inclusión dentro de la póliza de seguro del año en curso, por el momento los vehículos no están siendo utilizados, hasa culminar todas las gestiones correspondientes. Por lo que se solicita que los casos de los vehículos indicados en la condición del numeral 7 pasen a estado realizada. Los vehículos que están pendientes de reposición son los siguientes: Vehículo tipo Pick-up marca mitsubishi modelo 2006 on placas de circulación P-882CYY, Vehículo Tipo Pick up MARca Toyota modelo 2010 con placas de Circulación O-369BBH, vehículo tipo pick up marca -toyota modelo 2010 con plaas de</p>				
---	---	---	---	--	--	--	--



				<p>Circulación O-370BBh, vehículo tipo Pick up marca Nissan modelo 2019 con placas de Circulación O-198BBW.</p> <p>Se informa que el Lic. Mynor Ortega, Asesor Jurídico de la UDAFA-VIDER, ya no labora para este Ministerio, quien en su momento como apoyo al programa; el 14 de julio de 2021 se le otorgo la representación por parte del señor Ministro, para realizar la gestión de impresión de certificado de propiedad de la motocicleta en mención ante la SAT, a lo cual se le indico que debía presentar una nota por parte de la Fiscalía Municipal de Chisec, Alta Verapaz, (lugar donde se realizó la denuncia del robo), emitiera una nota de solicitud de activación, la cual fue recibida el 28 de julio de 2021, la cual fue gestionada por personal de PRODENORTE y remitida cerca de la finalización de la próroga otorgada por la aseguradora. Como se indica anteriormente las gestiones fueron realizadas, pero el plazo otorgado culmino, como UDAFA VIDER se realizaron las gestiones en apoyo al Programa de Desarrollo Rural Sustentable de la Región Norte desde que fue solicitado mediante OFICIO PRODENORTE-Ref0. DE-EFMS-ael-185-2020, todas esas gestiones debieron ser realizadas directamente por el programa en su debido tiempo, derivado a que el programa administraba su póliza de seguro de manera independiente a la del VIDER.</p> <p>La deficiencia continúa en proceso hasta realizar las acciones correspondientes para la recuperación de la motocicleta y los vehículos pendientes antes mencionados.</p>				
				TOTALES	2	2	0	

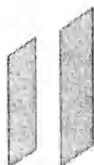
Handwritten signature and mark.


INFORME CAI-00030-2022

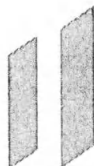
N o.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSA BLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	Falta de Segregación de actividades. Como resultado de la evaluación realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se estableció que el Señor Jerónimo Aguilar Fuentes tiene concentrada las funciones de Encargado de Almacén y Encargado de Combustible, observando necesario nombrar a otra persona con el objeto de cumplir con las funciones inherentes a cada cargo y mejorar el control interno.	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero del Vider para que analice la viabilidad de nombrar a personal idóneo como encargado del fondo de combustible, con el objeto de mejorar el control interno en la segregación de actividades, y continuar con el proceso con la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio y la Oficina Nacional de Servicio Civil en las gestiones que correspondan en la creación de plazas y que sea ocupada por personal idóneo.	Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo del VIDER	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAF-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: En atención a lo anteriormente descrito me permito informar que según OFICIO-RH-UDAF-VIDER-106-2022 de fecha 13 de septiembre de 2022, se trasladó Requisición de Personal debidamente firmada y sellada a las autoridades competentes a la Dirección de Recursos Humanos a efecto se iniciara con el proceso de convocatoria de la plaza de Encargado de Control de Vehículos, Combustibles y Lubricantes que en seguimiento a dicho requerimiento, en OFICIO CIRCULAR DRH-ADMP-		1	



				<p>009-2022 de fecha 20 de septiembre de 2022, inició con el proceso de Convocatoria Interna, la cual se encuentra en proceso de ser asignada. No está de más indicar que con fecha 17 de abril de 2023, se trasladó a la dirección de Recursos Humanos, Oficio-RH-UDAFA-VIDER-050-2023, en el cual, con visto bueno de la autoridad superior, se solicita se indique en qué estado se encuentra el nombramiento de dicha plaza.</p> <p>La deficiencia continúa en proceso hasta realizar las acciones correspondientes de la persona que obtenga la plaza de Encargado de Combustible.</p>			
2	<p>Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a VIDER.</p> <p>En la Unidad de Administración y Administrativa del VIDER, se observó que el personal que labora en dicha unidad, se encuentra contratado en otra Unidad Ejecutora y desempeñando funciones en la UDAFA del VIDER, los cuales se detallan a continuación:</p> <p>Unidad ejecutora 201 Administración Financiera Central</p> <p>a) Subdirector Ejecutivo III/ Auxiliar de Contrataciones</p> <p>b) Asistente Profesional Jefe/Encargado de Almacén</p> <p>c) Asistente Profesional Jefe/Encargado de Tesorería</p> <p>d) Director Técnico III/Encargado de</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que elabore un plan de trabajo de actividades junto con el Jefe Administrativo Financiero del VIDER 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, de acuerdo con la estructura de VIDER, por 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>Viceministro del VIDER</p> <p>Jefe Financiero y Administrativo del VIDER</p>	<p>En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: En atención a lo anteriormente descrito me permito informar que según OFICIO-RH-</p>	1		



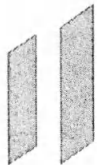
<p>Contabilidad e) Subdirector Técnico I/Encargada de Contrataciones y Adquisiciones</p> <p>Unidad ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN a) Profesional II/Encargado de Inventarios b) Director Técnico III/Auxiliar de Contrataciones</p> <p>Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR a) Director Técnico I/Auxiliar de Contabilidad</p> <p>Derivado de lo anterior, se determinó que no existe un adecuado control en los puestos necesarios en la UDAFA del VIDER y que los traslados no se han realizado con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.</p>			<p>UDAFA- VIDER-104- 2022 de fecha 08 de septiembre 2022, se trasladaron formularios de Cuestionario de Revisión a la Clasificación de Puestos de la Dirección de Puestos y Remuneracio nes de la Oficina Nacional de Servicio Civil al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, a efecto se realizaran las gestiones ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, de iniciar con el proceso de traslado presupuestar io del personal de otras unidades asignados al VIDER. No está de más indicar que durante el ejercicio fiscal 2022, del personal presupuesta do que funcionalmen te estaba asignado a la unidad Desconcentr ada de Administració n Financiera y Administrativ a del Viceministeri o de Desarrollo Económico Rural, fue trasladado a su ubicación presupuestar ia, como se detalla a continuación: 1. Simari Carolina Pisabaj Tizol, quien fungía como Encargada de Contratacion es y Adquisicione s, a partir del día 04 de noviembre</p>			
--	--	--	--	--	--	--



				<p>de 2022, a Administración General. 2. Omar Renato Osorio Jarquín quien fungía como encargado de Presupuesto, a partir del día 28 de octubre de 2022, a Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regularizaciones. También haciendo de su conocimiento que a la fecha la Unidad Financiera se encuentra a la espera de la aprobación del nuevo reglamento interno del Ministerio, a efecto de seguir con las gestiones correspondientes.</p> <p>La deficiencia continúa en proceso hasta que todo el personal sea asignado a la Unidad Ejecutora donde pertenecen.</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--



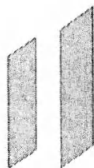
3	<p>Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias. Se verificaron y analizaron los expedientes de modificaciones presupuestarias de la muestra obtenida, los cuales fueron solicitados por medio del Requerimiento UDAI-R-145-2022 de fecha 24 de mayo de 2022, con la finalidad de contar con la documentación de soporte de dichas modificaciones, así mismo, se determinó que los expedientes están incompletos, debido a que no se adjunta, Oficio de Aprobación, 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, Acuerdo Ministerial, Resolución Ministerial, como indica la normativa vigente. A continuación, se describen las Modificaciones Presupuestarias con deficiencias: 1. INTRA2 No. de C02 1 por un monto de Q.2,228,412.002. INTRA2 No. de C02 6 por un monto de Q11,688,679.003. INTRA2 No. de C02 7 por un monto de Q1,053,902.00 no adjuntaron ningún documento de soporte. 4. INTRA2 No. de C02 9 por un monto de Q627, 620.00 no adjuntaron ningún documento de soporte. 5. INTRA2 No. de C02 14 por un monto de Q22,154,850.006. INTRA2 No de C02 51 por un monto de Q2,000,000.007. INTRA1 No. de C02 60 por un monto de Q8,922,300.008. INTRA1 No. de C02 66 por un monto de Q5,000,000.009. INTRA2 No. de C02 85 por un monto de Q2,261,492.0010. INTRA1 No. de C02 105 por un monto de Q220,875.00, es gestionado por UDAFA central no cuentan con documentos de respaldo en la UDAFA del VIDER. 11. INTER No. de C02 109 por un monto de Q4,291,170.0012. INTRA2 No. de C02 111 por un monto de Q234,768.00, no enviaron documentos de</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Presupuesto para que implemente un procedimiento adecuado que permita obtener los documentos de respaldo de las modificaciones presupuestarias, a efecto de contar en los archivos del VIDER la información completa donde evidencie la aprobación y notificación a los entes correspondientes de las modificaciones presupuestarias que son solicitadas por la unidad ejecutora 205, procedimiento que debe ser autorizado y socializado para su cumplimiento.</p>	<p>Viceministr o del VIDER Jefe Financiero y Administrativo del VIDER</p>	<p>En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAF-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: Por lo anterior se traslada de forma física y digital, el detalle y documentación de soporte de las Modificaciones que se describen en las recomendaciones antes mencionadas. Respecto a la modificación presupuestaria INTR1 C02 105 de fecha 26 de noviembre del 2021 por un monto de Q. 220,875.00. Cabe mencionar que el presupuesto del Grupo de Gasto 000 "Servicios Personales", es administrado y ejecutado por la Dirección de Recursos Humanos y cualquier movimiento presupuestario es realizado por UDAF-CENTRAL, por lo que esta Unidad no cuenta con la documentación de los expedientes del Grupo de Gasto en mención. La modificación</p>	1
---	--	--	---	--	---



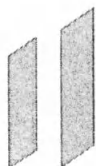
soporte.13. INTRA2 No. de C02 113 por un monto de Q26,000.00			INTRA1 número de C02 6 por un monto de Q. 8,922,300.00 enviaron la documentación duplicada y no enviaron la información de la modificación presupuestaria INTRA1 con número C02 66 por un monto de Q. 5,000,000.00, motivo por el cual la deficiencia queda en proceso hasta cumplir con la modificación de UDAF Central y la mencionada anteriormente. Así mismo, se observó que las modificaciones presupuestarias verificadas físicamente en la presente auditoría no cuentan con el oficio de Aprobación, 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, Acuerdo Ministerial, Resolución Ministerial, como indica la normativa vigente.			
--	--	--	---	--	--	--



4	<p>Faltante de bien mueble.</p> <p>Se realizó verificación física de una muestra selectiva de los activos fijos del personal asignado a la UDAFA del VIDER, en el cual se observó que, en la tarjeta preliminar del Señor Jerónimo Aguilar Fuentes, se encuentra registrada una credenza con código de bien registrado en el SICOIN 002BAE75 por un valor de Q 984.60, la cual no se encontró al momento de realizar la verificación física.</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que le dé seguimiento a la ubicación del bien mueble faltante, o tal sea el caso al pago o reposición del bien.</p>	<p>Viceministr o del VIDER Jefe Financiero y Administrati vo del VIDER Encargado de Inventarios</p>	<p>En la Auditoría de Cumpliment o y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramient o No. NAI- 042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendaci ón en la cual mediante OFICIO- UDAF- VIDER-186- 2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: En seguimiento a la ubicación del bien se han remitido los oficios siguientes: OFICIO UDAF- VIDER-INV- 187-2022, de fecha 18 de julio de 2022, OFICIO UDAF- VIDER-INV- 401-2022, de fecha 29 de noviembre de 2022, OFICIO UDAF- VIDER-INV- 012-2023, de fecha 12 de enero de 2023, OFICIO UDAF- VIDER-INV- 089-2023, de fecha 21 de marzo de 2023, se recibe oficio ALMACEN- UDAF- VIDER-94- 05-2023, de fecha 24 de mayo de 2023. Los oficios indicados se remiten al señor Jerónimo Aguilar Fuentes en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7 del Acuerdo gubernativo Número 217- 94, reglamento de Inventarios</p>	1	
---	---	--	---	--	---	--

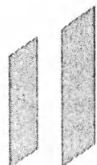


				<p>de los bienes Muebles de la Administración pública, el cual indica: En los casos de pérdida, faltante o extravío, el jefe de la dependencia deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar, con intervención del servidor que tenga cargados el bien o bienes, lo siguiente: 1) Lo relativo al caso; 2) el requerimiento o de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta última situación el bien restituido deberá ser de idénticas características y calidad del original. Cabe indicar que las personas son responsables de los bienes contenidos en la tarjeta de responsabilidad ad y tarjeta preliminar que bajo su responsabilidad ad y aceptación firman]; el área de inventario no se hace responsable del mal uso o traslado que se dé sin autorización y notificación previa a cualquier movimiento, lo cual fue reiterado mediante CIRCULAR- INVENTARI O-VIDER No. 002-2022, de fecha 22 de abril de 2022, de lo contrario el responsable de los bienes asignados está dando incumplimiento al Artículo</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

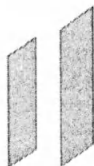


				22. del Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Reglamento de inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, el cual indica: Los funcionarios o empleados que contravengan lo dispuesto en este reglamento, serán sancionados de conformidad con lo que sobre el particular disponen la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su Reglamento, Ley del Servicio Civil, Ley de Responsabilidades, Ley de Probidad o cualquiera otra regulación que contengan sanciones administrativas, pecuniarias, civiles o penales. La deficiencia continúa en proceso hasta la devolución, reposición o pago del bien.		
5	Tarjetas de Responsabilidad Desactualizadas. Se determinó al momento de la ejecución de la auditoría que las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas, así mismo, se observó que existen tarjetas preliminares y no tarjetas de responsabilidad registradas, firmadas y selladas por los responsables, por lo cual no se pudo establecer el monto total de las mismas y realizar la confirmación de saldos con el total de inventarios registrado	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto elabore un plan de trabajo en el que considere los factores que correspondan, para dar cumplimiento en la actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad y que estas se encuentren debidamente firmadas por los responsables.	-Viceministro del VIDER-Jefe Financiero y Administrativo del VIDER-Encargado de Inventarios	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nomenclatura o No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de	1	

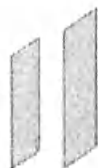
[Handwritten signature]



	en el Libro de Inventarios y en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.			mayo de 2023, se indica: se informa que el registro en el libro físico y emisión de tarjetas de responsabilidad por traslado de los bienes de la Unidad Ejecutora 201 a la Unidad Ejecutora 205; ya fue realizado, lo cual se puede verificar al conciliar los saldos del "Formulario Resumen de Inventario Institucional-Consolidado", FIN-1 y el saldo en libro de inventario al 31 de diciembre de 2022, por lo anterior se solicita que dicha condición pase a implementarse. Se observó durante la presente auditoría que los saldos al 31 de diciembre de 2022 estaban conciliados, y al 26 de junio de 2023, no conciliaban los saldos con las tarjetas de responsabilidad de Activos Fijos y el SICOIN, motivo por el cual siguen en proceso la presente deficiencia.			
6	<p>Incumplimiento a trámite de baja de bienes.</p> <p>Se realizó la verificación física de los vehículos asignados a la UDAFA del VIDER, se observó que existen dos vehículos en mal estado sin proceso de baja, siendo estos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">• Camioneta sport Mitsubishi, color azul plateado, Placas P-962BBY• Camionetilla Fiat, color corinto metálico, Placas P-097BBZ	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas necesarias correspondientes para el seguimiento al proceso de baja de los activos fijos que se encuentra obsoletos y en desuso.	Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo del VIDER Encargado de Inventarios	En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-	1		



				2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: Por lo anterior, se informa que la baja no puede realizarse debido principalment e a que estos vehículos no están a nombre de - MAGA-; a continuación se detallan las gestiones de seguimiento a los traspaso de los vehículos realizadas por la - UDAF- del - VIDER-. Se estará informando del avance en las gestiones que corresponde n al -VIDER- ante las distintas instancias que amerite el proceso para el traspaso de los vehículos y posterior proceso de baja según corresponda. La deficiencia continúa en proceso hasta realizar las acciones correspondie ntes para desvanecerla			
				TOTALES	0	6	0



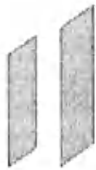
ANEXO 2

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Contraloría General de Cuentas con el resultado siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

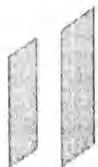
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.						
	Área financiera y cumplimiento						
18	Vehículos a nombre de terceros Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes Licenciado Cristian Córdón Ingeniero Edgar Rene de León Moreno Ing. Agro. Victor Hugo Guzman Silva Ing. Agro. Cesar Vinicio Arreaga Morales Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco Lic. Omar Oswaldo Gongora Cantoral	Administrador General Administrador Interno VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN DIRECTOR DE OCRET		1		En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se indica: Con la última respuesta emitida por área de inventario central se reitera lo que se ha informado en ocasiones anteriores tanto a la UDAI de este Ministerio como a la Contraloría General de Cuentas, que es de gran importancia que exista un gestor o representante legal con mandato especial del Señor Ministro para el seguimiento y gestión a estos casos que son específicos según la Institución a la que están registrados los vehículos; debido a que en su momento todos estos traslados fueron realizados directamente al Ministerio, quienes posteriormente trasladaron todos estos vehículos a las distintas unidades ejecutoras del mismo, pero no culminaron en su momento el proceso de traspaso de los mismos a nombre Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; recalando que son situaciones de competencia y alcance a nivel institucional. Se estará informando del avance en las gestiones que corresponden al -VIDER- ante las distintas instancias que amerite el proceso para el traspaso de los vehículos. La deficiencia continúa en proceso hasta terminar las acciones para el traslado de lo vehículos.



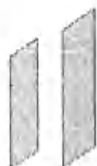
	Recomendación: El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.						
	TOTALES			0	1	0	

CARTA A LA GERENCIA DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS.

N o	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Real izad a	Pro ces o	Pend iente	
	Deficiencias y Recomendaciones						
3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores comentario: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos. Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones, 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de baja. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones	Licenciado Erasto Rene López Urizar Señora Evelyn Alvarado Licenciado Alberto Castellanos Osay Perito Contador Jorge Luis Márquez Aldana Licenciado Alejandro Estrada Señora Reyna de León	Administrador Financiero Jefa de Contabilidad Administradora Financiera Jefe Administrativo Financiero -IGN- Jefe de Contabilidad -IGN Jefe Financiero Administrativo - OCRET- Jefa de Contabilidad - OCRET-		1		En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI-042-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación en la cual mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-186-2023 de fecha 31 de mayo de 2023, se observó la información presentada y a la fecha de la auditoría aún cuenta con un saldo pendiente por regularizar, motivo por el cual la deficiencia, continúa en proceso.



iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además, se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darles trámite oportuno a las regularizaciones.						
	Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández	Jefe Administrativo Financiero -VISAN-				
	Licenciada Darly Sandoval	Jefa de Contabilidad -VISAN-				
	Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla	Jefe Administrativo Financiero -VIDER-				
	Licenciado Antonio Alberto Funez López	Jefe de Contabilidad -VIDER-				
	Licenciado Pablo Morales Mejía	Jefe Administrativo Financiero -VICEPETE N-				
	Señor Ronel Gudiel López	Jefe de Contabilidad -VICEPETE N-				



Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes de implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Licenciado Christian Fernando Rodas Flores	Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales -VISAR-				
	Licenciado William Alexander Gudiel Barahona	Coordinador FONADES				
	Licenciado José Roberto Tellez Conde	Jefe Financiero /Administrativo UDAFA FONAGRO-				
	Licenciada Virginia Isabel Galán Velasco	Jefa de Contabilidad - FONAGRO-				
	Licenciado Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras	Jefe Financiero Administrativo - DICORER-				
	Funcionarios Comisión de Saneamiento Contable	Comisión de Saneamiento Contable				
NOTA: El incumplimiento a estas recomendaciones será motivo de Sanción, Económica, 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, del Congreso de la República de Guatemala, reformada por el Decreto Número 13-2013.						
TOTALES			0	1	0	



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Área: Combustible
CAI: 00042
Número de nombramiento: NAI-042-2023-1
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Jerónimo Aguilar Fuentes

Cargo del Responsable: Encargado de Combustible

Fecha máxima para implementación: 1/09/2023

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Liquidación extemporánea de Cupones de Combustible

En la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible, se observó que existen 2 liquidaciones pendientes de liquidar, la liquidación No. 239 de fecha 13 de marzo de 2023 y la No. 357 de fecha 12 de abril de 2023, las cuales a la fecha de la ejecución de la auditoría no habían sido liquidadas, presentando algunos documentos el 14/06/2023, incumpliendo con los 5 días que indica el Manual.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Combustible para que lleven un adecuado control y registro del plazo para las liquidaciones de combustible como lo establece el Manual, con el fin de contar con los lineamientos y resultados razonables que permitan la eficiencia y la eficacia, así como información confiable, transparente y oportuna.

¿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. 
Lidia Karmen Lysa
Hernández Barrientos
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. _____

F. 
Lic. Sergio Ivan
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER

Área:

Combustible

CAI:

00042

Número de nombramiento:

NAI-042-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

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

Jerónimo Aguilar Fuentes

Cargo del Responsable:

Encargado de Combustible

Fecha máxima para implementación:

1/09/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Traslado de Cupones de Combustible

En la evaluación realizada al área de Combustible se estableció que los días lunes y miércoles de cada semana, la persona contratada bajo el renglón 029, que apoya al Encargado de Combustible, traslada cupones de combustible a las diferentes direcciones del VIDER, ubicadas en las instalaciones del kilómetro 22 ruta CA-9 Sur, se identificó que el procedimiento realizado no garantiza el resguardo de dichos cupones.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Combustible, para que sea este, el que realice el traslado de los cupones junto con el guardia de seguridad, y no envíen a personal contratado bajo el renglón 029, debido a que no cuenta con ninguna responsabilidad en el resguardo y traslado de los cupones.

¿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.

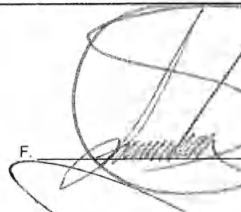
Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Licda. Karmen Lycasta
Hernández Barrientos
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. _____

Máxima Autoridad

F. 
Lic. Sergio Ivan
Lorelli Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER

Área: Inventarios

CAI: 00042

Número de nombramiento: NAI-042-2023-1

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón

Cargo del Responsable: Encargado de Inventario

Fecha máxima para implementación: 1/09/2023

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Tarjetas de circulación sin autenticar

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del -VIDER-, enviadas por el Encargado de Inventarios, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación de los vehículos del VIDER, no son autenticadas cada año, existen copias que se encuentran en mal estado y están autenticadas en los años 2010, 2011, 2013, teniendo que realizarse cada año, por la vigencia de los timbres.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas necesarias correspondientes para generar las autenticas a las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la UDAFA del VIDER.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

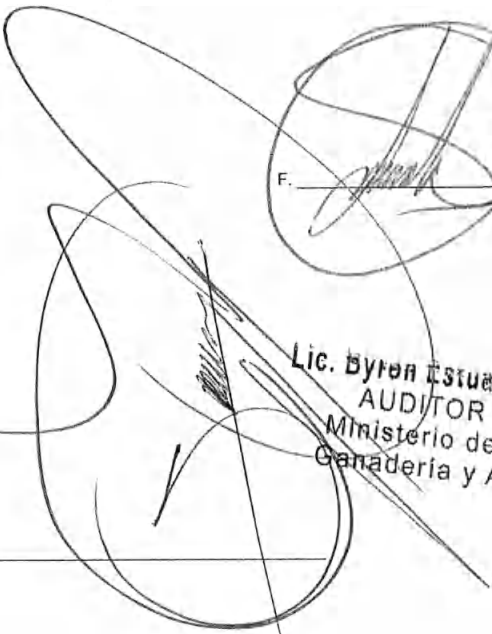

Justificación

Recomendación consensuada



F.  

F.  

F. _____

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER

Área:

Inventarios

CAI:

00042

Número de nombramiento:

NAI-042-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

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

Licenciado Oscar Leonel Zamora Chajón

Cargo del Responsable:

Encargado de Inventario

Fecha máxima para implementación:

2/10/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Vehículos no incluidos en la Póliza de Seguro

En la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores, en el anexo del detalle de vehículos asegurados, se identificó que de los 148 vehículos asignados al VIDER según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, solo existen asegurados en dicha póliza 100 vehículos, no se identificaron dentro de la póliza 30 vehículos en estado malo y 18 vehículos en estado bueno, los cuales se detallan a continuación:

1. Pick-up Nissan Placas No. O-198BBW, estado malo
2. Motocicleta Yamaha Placas No. M-265DDH, estado malo
3. Motocicleta Suzuki Placas No. M-839BPS, estado malo
4. Camioneta Mitsubishi Placas No. P-962BBY, estado malo
5. Camioneta Fiat Placas No. P-097BBZ, estado malo
6. Motocicleta Suzuki Placas No. M-096JWG, estado bueno
7. Pick-up Mitsubishi Placas No. P-576BJQ, estado malo
8. Pick-up Mitsubishi Placas No. P-087BBZ, estado malo
9. Pick-up Nissan Placas No. O-898BBC, estado malo
10. Motocicleta Honda Placas No. M-799BPX, estado malo
11. Motocicleta Honda Placas No. M-801BPX, estado malo
12. Motocicleta Honda Placas No. M-993BSI, estado malo
13. Pick-up Mitsubishi Placas No. P-088BBZ, estado malo
14. Jeep Suzuki Placas No. P-961BBY, estado malo
15. Jeep Suzuki Placas No. M-1609, estado malo
16. Motocicleta Honda Placas No. M-616BNT, estado malo
17. Motocicleta Honda Placas No. M-797BPX, estado malo
18. Jeep Suzuki Placas No. P-827BBY, estado malo
19. Motocicleta Yamaha Placas No. M-273DDH, estado malo
20. Pick-up Toyota Placas No. P-965BBY, estado malo
21. Jeep Suzuki Placas No. O-846BBR, estado malo
22. Pick-up Ford Placas No. P-969DHD, estado bueno
23. Pick-up Nissan Placas No. O-720BBP, estado malo
24. Jeep Suzuki Placas No. P-837BBY, estado malo

25. Jeep Suzuki Placas No. M-657, estado malo
26. Pick-up Toyota Placas No. P-311358, estado bueno
27. Pick-up Chevrolet Placas No. P-804BRP, estado malo
28. Pick-up Chevrolet Placas No. P-546BWY, estado malo
29. Jeep Suzuki Placas No. P-341CFN, estado malo
30. Pick-up Isuzu Placas No. 033BGP, estado malo
31. Pick-up Chevrolet Placas No. P-561BWY, estado malo
32. Pick-up Toyota Placas No. P-197CZV, estado malo
33. Motocicleta Yamaha Placas No. M-279DHH, estado bueno
34. Motocicleta Yamaha Placas No. M-266DHH, estado bueno
35. Motocicleta Yamaha Placas No. M-267DHH, estado bueno
36. Motocicleta Yamaha Placas No. M-268DHH, estado bueno
37. Motocicleta Yamaha Placas No. M-269DHH, estado bueno
38. Motocicleta Yamaha Placas No. M-271DHH, estado bueno
39. Motocicleta Yamaha Placas No. M-274DHH, estado bueno
40. Motocicleta Yamaha Placas No. M-277DHH, estado bueno
41. Motocicleta Yamaha Placas No. M-280DHH, estado bueno
42. Motocicleta Yamaha Placas No. M-281DHH, estado bueno
43. Motocicleta Yamaha Placas No. M-282DHH, estado bueno
44. Motocicleta Yamaha Placas No. M-287DHH, estado bueno
45. Motocicleta Yamaha Placas No. M-288DHH, estado bueno
46. Pick-up Toyota Placas No. O-232BBS, estado bueno
47. Pick-up Toyota Placas No. O-234BBS, estado bueno
48. Pick-up Toyota Placas No. O-231BBS, estado bueno

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que dé seguimiento al proceso de inclusión en póliza de seguro de los vehículos en buen estado de PRODENORTE.

¿De acuerdo?

SI


NO

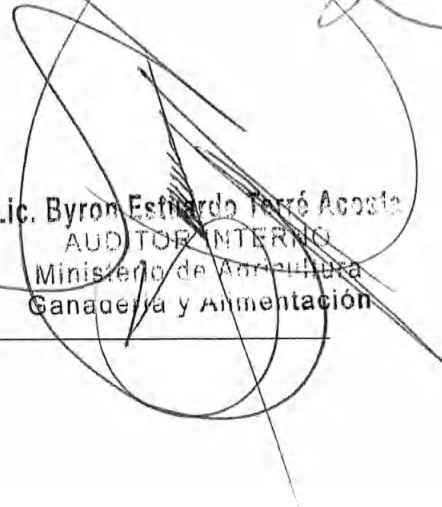
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F. 
LICDA. Karen Lycasta
Hernández Barrientos
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Lic. Sergio van
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER

Area: Almacén

CAI: 00042

Número de nombramiento: NAI-042-2023-1

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Jerónimo Aguilar Fuentes

Cargo del Responsable: Encargado de Almacén

Fecha máxima para implementación: 12/07/2023

No. Deficiencia: 5

Descripción de la deficiencia:

Suministros próximos a vencer

En la evaluación realizada al área de Almacén por el período del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, Se observó que el azúcar blanca de 5 libras y de 500 gramos vencen en julio de 2023, se detalla la cantidad de cada producto:

- Azúcar Blanca, bolsa de 5 libras, renglón 211, 119 en existencia a la fecha de la ejecución de la auditoría.
- Azúcar Blanca, bolsa de 500 gramos, renglón 211, 190 en existencia a la fecha de la ejecución de la auditoría.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Almacén, para que efectúe una adecuada y efectiva supervisión al cumplimiento de los procedimientos que indica el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, así mismo, se realice la rotación y el despacho de los suministros de forma oportuna, para garantizar la calidad de los productos principalmente los alimentos.

¿De acuerdo?

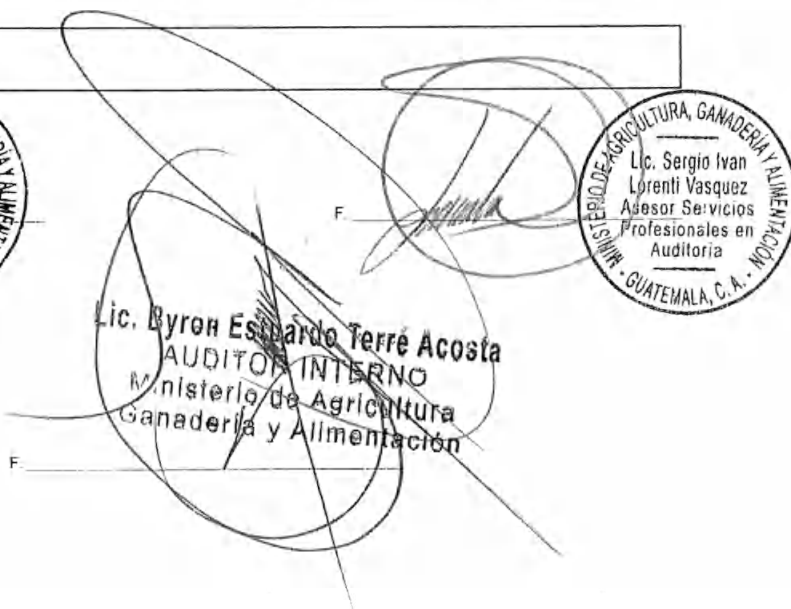
SI

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



Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Área: Recursos Humanos
CAI: 00042
Número de nombramiento: NAI-042-2023-1
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla
Cargo del Responsable: Encargado de Recursos Humanos
Fecha máxima para implementación: 2/10/2023
No. Deficiencia: 6

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencia en el registro de asistencia del Personal en el marcaje biométrico

Se evaluó el personal sujeto a marcaje que labora en la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, de los cuales: se evaluaron 07 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y 03 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" y un colaborador contratado bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", que utilizaron el reloj biométrico para el registro de sus ingresos y salidas, de los cuales se evaluó una semana del año 2022 y una semana del año 2023, por cada colaborador; se observó el marcaje de entrada, salida, así mismo, se verificó el horario de almuerzo y puntualidad.

Se identificó que el personal no cumplió con el marcaje de forma oportuna, no se obtuvo documentos que justifiquen esta situación. El personal se detalla a continuación:

1. Durante las semanas del 30 de mayo al 03 de junio de 2022, y del 27 de marzo al 31 de marzo de 2023 la Señora Graciela M. Castillo S., quien se encuentra como secretaria y Apoyo en Almacén, registro entradas y salidas fuera del horario establecido, no marcó en el horario del almuerzo, según indica el reporte del reloj biométrico.

2. Durante las semanas del 01 de agosto al 05 de agosto de 2022, y del 17 de abril al 21 de abril de 2023, el Señor Oscar L. Zamora, Encargado de Inventarios, registro entradas y salidas fuera del horario establecido, no marcó la hora de almuerzo y el día 17 y 24 de abril de 2023 no hay marcaje durante todo el día, según indica el reporte del reloj biométrico.

3. Durante las semanas del 18 al 22 de julio de 2022, y del 06 al 10 de marzo de 2023, el Señor Henry D. Cardona F. Encargado de Tesorería, registro entradas en el horario no establecido, no marcó en el horario de almuerzo, y los días 07 y 08 de marzo de 2023, no existe marcaje durante el día, según indica el reporte del reloj biométrico.

4. Durante las semanas del 11 al 15 de julio de 2022, y del 27 al 31 de marzo de 2023, el Señor Jerónimo Aguilar F. Encargado de Almacén y Combustible, registro entrada y salida fuera del horario establecido, así mismo, se observa que no marca a la hora del almuerzo, según indica el reporte del reloj biométrico.

5. Durante las semanas del 06 al 10 de junio de 2022, y del 20 al 24 de febrero de 2023, el Señor José L. Méndez S., quien se encuentra de Apoyo en Almacén, registro entradas y salidas fuera del horario establecido, se observó que no marca en la hora de almuerzo, así mismo, se verificó que el día 10 de junio de 2022, 20 y 21 de febrero de 2023, y del 29 de junio al 11 de julio no existen registros de entrada y salida, según indica el reporte del reloj biométrico.

6. Durante las semanas del 07 al 11 de noviembre de 2022, y del 20 al 24 de febrero de 2023, la Señora Ana Estefanía de León, Auxiliar de Contrataciones, registro entradas fuera del horario establecido, se reflejan días donde no marcó la salida, así mismo, se observó que no realiza el marcaje en el horario de almuerzo, según indica el reporte del reloj biométrico.

7. Durante las semanas del 09 al 13 de mayo de 2022, y del 10 al 14 de abril de 2023, el Señor Osberto B. Polz, quien labora como Apoyo al Área de Inventarios, registro entradas fuera del horario establecido, no registró salidas, así mismo, se observó que no marca a la hora del

8. Durante las semanas del 09 al 13 de mayo de 2022, y del 10 al 14 de abril de 2023, el Señor Antonio A. Fuentes L. Encargado de Contabilidad, registro una entrada y una salida fuera del horario establecido, se observó que no marca en el horario de almuerzo, y el día 09 y 13 de mayo de 2023, no hay registro de marcaje durante el día, así mismo, el día 10 de mayo de 2023 solo marcó en el horario de salida, según indica el reporte del reloj biométrico.

9. Durante las semanas del 14 al 18 de noviembre de 2022, y del 27 al 31 de marzo de 2023, la Señora Graciela Miró Auxiliar de Contabilidad registro una entrada y una salida fuera del horario establecido, se observó que no marca en el horario de almuerzo, así mismo, se verificó que el día 14 de noviembre de 2022 y el día 27 de marzo de 2023, no se encuentra marcaje durante el día, según indica el reporte del reloj biométrico.

10. Durante las semanas del 21 al 25 de noviembre de 2022, y del 27 al 31 de marzo de 2023, la Señora Ana Fabio Catalán, Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, registro entradas y una salida fuera del horario establecido, se observó que no marca al salir en la hora de almuerzo, solo al ingresar, según indica el reporte del reloj biométrico.

11. Durante las semanas del 16 al 20 de enero de 2023, y del 13 al 17 de febrero de 2023, la Señora Emma J. Cumes M. Encargada de Presupuesto, registro entradas fuera del horario establecido, no registró salidas, así mismo se observó que no marca en el horario del almuerzo, según indica el reporte del reloj biométrico.

La información descrita anteriormente fue proporcionada mediante OFICIO DRH-GEST-SMON-879-2023/ao Referencia 469562 de fecha 20 de junio de 2023.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministerio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y junto con el apoyo de la Encargada de Recursos Humanos del VIDER, realicen las gestiones para las justificaciones de la inconsistencia del marcaje del personal, así mismo, verificar y monitorear la asistencia del personal a su cargo.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.



F.



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

F.

Máxima Autoridad

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-024-2023

Guatemala, 031 de julio de 2023.

Señor Viceministro del VIDER:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-042-2023-1 CAI: 00042 de fecha 18 de julio de 2023, se nombró a los auditores: Licenciada Karmen Lycasta Hernández Barrientos (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor) y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador y Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA DEL VIDER, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

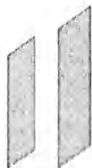
1. De la muestra selectiva de los expedientes de liquidación de cupones de combustible se observó lo siguiente:
 - Los formularios de solicitud y liquidación de cupones de combustible presentan, tachones, manchones y corregidos con corrector.
 - Se observó que existen formularios de solicitud del Vicedespacho que no presentan formulario de liquidación, no indican kilómetros a recorrer y destino de comisión.
2. Se observó que el Libro de Combustible en los resúmenes que se realizan mensualmente, no consignan la cantidad de las compras de cupones realizadas, saldo que no concilia con los registros del movimiento mensual de ingresos y egresos de cupones.
3. Se evaluaron los expedientes del personal contratado bajo renglón 011, 022, 031 y 029, proporcionados por la entidad auditada, determinando lo siguiente:

- Ana Estefanía De León Bac, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 022, y recibe bono profesional, presenta colegiado activo pagado al mes de septiembre de 2023.
4. Se observó que en la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores, del año 2023, en el anexo del detalle de vehículos asegurados, se identificó que existen 29 vehículos en estado malo, asignados a la UDAFA del VIDER, según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, los cuales no están ingresados en la póliza, por el estado en que se encuentra, sin embargo, no se observa que exista algún proceso de baja del inventario.

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Viceministro del VIDER, que gire por escrito instrucciones a donde corresponda lo siguiente:

1. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, lleve un adecuado control y registro de las liquidaciones de combustible, verificando que sean liquidadas correctamente, y que sean legibles sin manchones, tachones y sin corrector.
2. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, lleve un adecuado control y registro de las liquidaciones de combustible, verificando que lleven los documentos y formatos a utilizar sean como los indica el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible.
3. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, para que realice un adecuado control y registro en los ingresos y egresos, de los resúmenes mensuales del combustible; para que los saldos concilien con el movimiento real de la existencia.
4. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado (a) de Recursos Humanos, lleve un adecuado control y registro de las personas Profesionales que reciben bono profesional, y que realicen el pago del Colegiado Activo, por el periodo por el cual fueron contratados.
5. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que dé continuidad al proceso de baja de los vehículos que se encuentran en mal estado y no están incluidos en la póliza de seguro.

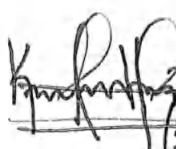








Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,






Vo. Bo.
Lic. Byron Estuardo Torre Agosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero Agrónomo
Pedro Antonio Rosado Pol
Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, -MAGA-
Su Despacho

Cc. Archivo
MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UDAFA VIDER