

RECIBIDO
15 DIC 2021

R/266512 0001

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-921-2021

Guatemala, 15 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-112-2021, CUA 100088**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL -VIDER-"**, por el período comprendido del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: In/Omle UDAI-112-2021 en 35 folios
Resumen Gerencial en 2 folios+ Carta a l. Administración No. UDAI-CA-037-2021 en 5 follos

c.c: Dr. Jot6 Miguel Antonio Duro Tam11slunea, VicemIntro de Desarrollo Económico Rural

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
15 DIC. 2021
ADMINISTRACIÓN GENERAL
Hora: 9:58 Firma: [Firma]

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-112/2021
CUA No. 100088-2-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoria UDAI-118/2021, CUA: 100088-2-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se practicó Auditoria Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, por el periodo comprendido del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la auditoria, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, que literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría".

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoria UDA1...112...2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.

Licenciado


José Árgel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Gananadería y Alimentación

Su Despacho



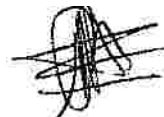
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



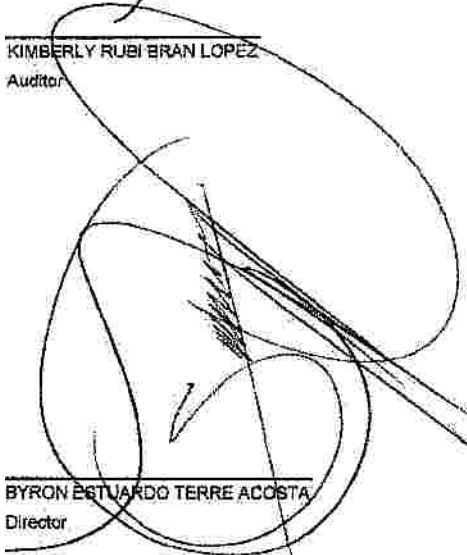
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



KIMBERLY RUBI BRAN LOPEZ
Auditor



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-037-2021

Guatemala; 14 de diciembre de 2021

Señor Viceministro;

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría UDAI-118-2021, CUA 100088.2-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los auditores Licenciada Kimberly Rubí Brari López, Licenciado Carlos René Guzmán Vásquez y Licenciado Manuel Francisco Trujillo Morales (Supervisor), para practicar Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021.

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. En la Auditoría Financiera realizada a Unidad Desconcentrada de Administración Financiera 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 periodo de la auditoría, el monto de ésta asignación asciende a Q20,250.00, según detalle siguiente:

Unidad desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Asignación de combustible a bombas de riego

Mes	Gasolina y diesel bombas riego- vivero Chimaltenango	Gasolina y diesel bombas riego, vivero Escuintla
ago-20	Q 1,200.00	Q 800.00
sep-20	Q 1,200.00	Q 800.00
oct-20	Q 1,500.00	Q 1,000.00
nov-20	Q 1,100.00	Q 800.00
dic-20	Q -	Q -
ene-21	Q 500.00	Q 400.00
feb-21	Q 1,000.00	Q 800.00
mar-21	Q 1,000.00	Q 800.00
abr-21	Q 500.00	Q 400.00
may-21	Q 1,000.00	Q 800.00



Mes	Gasolina y diesel bombas riego vivero Chimaltenango	Gasolina y diesel bombas riego vivero Escuintla
jun-21	Q 500.00	Q 400.00
jul-21	Q 2,050.00	Q 800.00
ago-21	Q 500.00	Q 400.00
Total	Q 12,050.00	Q 1,600.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la IDAFA del VIDER.

- 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.
- Para el ejercicio fiscal 2020 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, presentó una ejecución presupuestaria del 42%; porcentaje que no se considera razonable de acuerdo al detalle siguiente:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2020
(Cifras expresada en quetzales)

Grupo No.	Descripción	Vigente	Ejecutado	No Ejecutado	%
000	SERVICIOS PERSONALES	50,139,297.00	45,428,651.65	4,710,645.35	91%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	20,970,027.00	5,901,614.99	15,068,412.01	28%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	74,613,134.00	20,542,625.01	54,070,508.99	28%
P000	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	32,479,768.00	1,778,482.34	30,701,285.66	5%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35,055,200.00	15,024,919.56	20,030,280.44	43%
800	OTROS GASTOS	20,000.00	.	20,000.00	0%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	4,034,376.00	2,688,247.50	1,346,128.50	67%
	TOTALES	211,311,504.00	91,364,541.05	120,947,260.95	42%

Fuente: Reporte analítico No; R00804768.rpt del SICOIN.

- Se observó que a la fecha de la evaluación, no se ha utilizado el Libro para Registro de Formas de Requisición al Almacén de materiales y suministros, Registro 63490 de fecha 27 de octubre de 2015, derivado que las requisiciones son elaboradas por parte del Encargo de Almacén, así como el trámite de firmas de dicha forma, por lo que no se está cumpliendo con el procedimiento estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén.

Inventarios, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021.

5. 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. Q11,108,116.26 y el libro de inventarios asciende a un total de Q11,108,116.26, 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:

Fecha	Nombre del Responsable	Nombre de la Unidad Administrativa	Total
18/12/2017	Edwin Rolando Siam Cruz	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 40,831.01
10/05/2018	Edgar Francisco Melidoza Santamaria	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 257,638.75
12/10/2019	Gabriel González Hernández	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 32,900.00
17/06/2021	José Rodolfo Silva Mansilla	Departamento de Reconvertir Productiva	Q 793,599.00
Total			Q 1,124,968.76

Elaboración propia con base a información proporcionada por el Encargado de inventarios.

6. se verificó la cancelación del impuesto de circulación de vehículos para el año 2021 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito; en donde se confirmó que a la presente fecha tienen remisión los siguientes vehículos:

Revisión de infracciones de tránsito
Vehículos asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-

Placa	Fecha de Remisión	Valor de la remisión	Entidad
O-233885	09/11/2020	Q 364.77	EMETRA
P-039BGP	08/12/2020	Q 360.00	EMETRA
O-196BBW	28/12/2020	Q 356.71	EMETRA
p.aolaRP	05/02/2021	Q 350.30	EMETRA
O-3628BH	20/04/2021	Q 338.14	EMETRA

Fuente: Elaboración propia con base a revisión en portal SAT.

7. Se dio seguimiento al reclamo de 9 vehículos ante las aseguradoras correspondientes, en donde se observó que las últimas gestiones se realizaron mediante 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

7. Se dio seguimiento al reclamo de 9 vehículos ante las aseguradoras corresponsables, en donde se observó que las últimas gestiones se realizaron mediante OFICIO-VIDER-INV-004/2021 de fecha 06 de enero del 2021, en donde el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER, solicita a la Ucca Mildred Garcia 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- OE-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 Catanna Lux Santos, quien debe reponer la motocicleta según consta en el Acta Administrativa No. 03/2020 de fecha 05 de febrero del año 2020.

Se recomienda al Señor Viceministro, lo siguiente:

1. 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.
2. 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.
3. Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER a efecto de velar por la correcta y oportuna ejecución presupuestaria, utilizando los procedimientos que considere necesarios para el cumplimiento, inclusive de procesos legales y administrativos aplicables.
4. Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y este a su vez al Encargado del Almacén para dar cumplimiento al manual en relación al llenado de las Formas de Requisición al Almacén de materiales y suministros, así como el trámite de firma de los solicitantes. Además, considerar el uso del


Handwritten signature and initials.

Libro para Registro de Formas de Requisición al Almacén de materiales y suministros autorizado por la Contraloría General de Cuentas; según Registro 63490 de fecha 27 de octubre de 2015;


5. 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.
6. Gire Instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para solicitar el respectivo pago de las multas a los responsables de los vehículos.
7. Gire Instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para que se agilicen los trámites correspondientes respecto a los vehículos con reporte de robo.

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


Atentamente,

f. 

Licda. Kimberly Rubí Bran López
Auditor

f. 
Lic. Carlos René Guzmán Vásquez
Auditor

Vo. Bo,


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

Dr.
José Miguel Duro Tamásjunes
Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

c.c.
Despacho Ministerial
Archivo Papelea de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100088

AUDITORIA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VIDER
DEL 01 DE AGOSTO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	32
COMISION DE AUDITORIA	



ANTECEDENTES

Básica Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338.2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Para el debido cumplimiento de sus funciones; el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se encuentra integrado por las dependencias administrativas siguientes:

1. Dirección de Reconversión Productiva;
2. Dirección de Desarrollo Agrícola;
3. Dirección de Desarrollo Pecuario;
4. Dirección de Infraestructura Productiva y;
5. Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, tiene como objetivo principal Desarrollar proyectos productivos y sostenibles en áreas identificadas de pobreza y pobreza extrema, que permitan la mejora en la calidad de vida, el despegue económico y la transformación tecnológica de sus actividades, que incida en la reducción de la pobreza y mejoras en el desarrollo humano en el país.

Visión

“Ser una institución pública eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario y el acceso a una alimentación adecuada suficiente e inocua, proveniente de las cadenas productivas que abastecen los mercados nacionales e internacionales, haciendo uso sostenible de los recursos naturales, donde la población guatemalteca goza de un desarrollo permanente en su calidad de vida, en el marco de gobernabilidad democrática.”

Misión

“Somos una institución estratégica del estado que coadyuva al desarrollo rural integral del país, promueve la certeza jurídica, la transformación y modernización de la agricultura, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales de los productores para lograr la soberanía, seguridad alimentaria y la



competitividad, con normas y regulaciones claras para el manejo de los productos en el mercado nacional e internacional, bajo los principios de transparencia, subsidiariedad, eficacia, eficiencia, equidad, multiculturalidad e interculturalidad."

Función o Gestión Principal

Desarrollar proyectos agrícolas, proyectos de desarrollo agropecuario, proyectos de infraestructura productiva, proyectos de reconversión productiva, proyectos de fortalecimiento a la organización productiva y comercialización de los productos a nivel nacional e internacional.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020 y 2021, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

Para el ejercicio fiscal 2020, el presupuesto vigente del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural fue de Q217,311,802.00, con una ejecución presupuestaria de Q91,364.541.05; lo que representó el 42%; porcentaje que no es razonable.

El presupuesto vigente del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, para el ejercicio fiscal 2021, ascendió a Q.179,675,461.00 con una ejecución durante el periodo de la auditoría por la cantidad de Q.47A70.,160.55 representando el 26%.

Antecedentes de Auditoría

En último informe de Auditoría Interna es el No. UDAI-067..2020, CUA 90e76, por el período comprendido del 17 de enero de 2020 al 31 de julio de 2020, correspondiente a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

El último informe de la Contraloría General de Cuentas es el DAS-09.0028-2020, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, correspondiente al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Herramientas de Tecnología de la Información –TI

Dentro del proceso de conocimiento de la UDAFA-VIOER, se citan las siguientes herramientas:

1. Sicoin Web;
2. Guatecompras;



3. Sistema de Gestión -SIGES-;
4. Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021;
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Presidente de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020 del Presidente de la República de Guatemala, el cual aprueba la distribución del presupuesto de Ingresos y Egresos para ejercicio fiscal 2021;
- e. Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- e. Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo No. 410-2011 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público en Guatemala, sexta edición;
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de

Qm

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo;

- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS; y sus reformas;
- Otras leyes, normas y reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010; Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 293-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para administración y uso de cupones de combustible;
- Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA;
- Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;
- Manuales, circulares; resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas. Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSATGT-.
- Acuerdo Número A-107-2017; Manuales de Auditoría Gubernamental.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

- Nombramiento UDAI 118-2021, CUA 100088-2-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, y evaluar el procedimiento de control interno y de cumplimiento de los requisitos indispensables administrativos y legales, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala "ISSAI-GT", emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, el marco legal correspondiente.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UDAFA del VIDER y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA del VIDER;
- Verificar el adecuado control, resguardo y registro de los activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Comprobar que los procesos de compra se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia



Handwritten signatures and initials on the right margin.

operativa; y;

- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021; comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VIDER, observando las Normas Internacionales de la, Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno;
- Fondo Rotativo Interno;
- Fondo de Caja Chica;
- Comprobantes únicos de Registro (cuR-);
- Fondo de Combustible;
- Ejecución Presupuestaria;
- Área de Almacén;
- Activos Fijos;
- Vehículos;
- Póliza de cobertura de seguro;
- Nóminas de Personal;
- Contratos;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Corte de Formas;
- Seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores, elaborados por Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



[Handwritten signature]
[Handwritten mark]

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de 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-, mediante cuestionario a las diferentes áreas examinadas, determinándose que la misma es razonable, excepto por las recomendaciones indicadas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021, así como de las recomendaciones no atendidas que se describen en el apartado de comentario sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas, descritas en el presente informe.

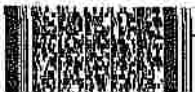
Fondo Rotativo Interno.

Para el ejercicio fiscal 2020 se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por la cantidad de Q120,000.00, mediante Resolución AF-004-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, este fondo fue liquidado mediante boleta de depósito monetario número 692760 de fecha 16 de diciembre de 2020 por un valor de Q13,280.55, a la cuenta bancaria No. 1123.06-6 denominada "Fondo rotativo institucional sección de contabilidad y presupuesto /MAGA", del Banco de Guatemala, el personal autorizado para firma de emisión de cheques es:

Nombre de las personas con firma autorizada	Cargo
Ing. José Miguel Antonio Duro Tarilalunasi	Viceministro del VIDER
Lic. Evher Alcala Alcázar Mensú	Jefe del Instituto de Administración UCAFI-VIDER
Lic. Henry Dilyd Cardona Figueroa	Encargado de Tesorería UDAFI-VIDER

Para su registro y control se utilizan los siguientes libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas: Libro de Bancos con número de Registro L2-28742 y el libro de conciliaciones bancarias con número de Registro L2-28743, ambos de fecha 20 de julio de 2015.

Para el ejercicio fiscal 2021 se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por la cantidad de Q150,000.00, mediante Resolución AF-FRI-04-2021 de fecha 26 de enero de 2021, los fondos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-06934-2 abierta en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-.



denominada FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER, misma que al 18 de noviembre de 2021 se integra de la siguiente manera:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIOER
Arqueo de Fondo Rotativo Interno
(Cifras expresadas en Quetzales)

Banco C.é. 3013069342 constituida en el Banco de Desarrollo Rural a nombre de FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER	11,757.54
Fondo de Caja chica	15,000.00
Liquidaciones pendientes	78,594.95
Cheques en cartera	34,582.00
Documentación de Legítimo abono (Facturas)	4,065.51
TOTAL:	150,000.00

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por la UDAFA -VIDER.

El control está a cargo del Licenciado Henry David Cardona Figueroa, Encargado de Tesorería, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2020, conforme la Resolución AF-004-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, se autorizó el fondo de caja chica por Q10,000.00, exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por un monto de Q1,000.00, este fondo integra el Fondo Rotativo Interno descrito en el párrafo anterior.

El fondo de caja chica del período fiscal 2020 fue liquidado mediante boleta de depósito monetario número 56221621 del Banco de Desarrollo Rural, de fecha 15 de diciembre de 2020 por un valor de Q1,282.95; a la cuenta bancaria No. 301.3069342 denominada "Fondo Rotativo Interno VIDER".

Comprobantes Único de Registro -CUR-

Se evaluaron los Comprobantes únicos de Registro, conforme a la muestra seleccionada en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, donde se estableció que se encuentran respaldados con la documentación correspondiente, por lo que los resultados obtenidos se consideran razonables.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Fondo de Combustible

El registro y control del fondo de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de cuentas, con número 75924 de fecha 20 de abril de 2021, con el apoyo del Licenciado Luis Alberto Cabrera Quiñonez, contratado bajo el renglón 0:29 y bajo la responsabilidad del señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011, 'Personal Permanente', al realizar el corte y arqueo de cupones canjeables por combustible al 16 de noviembre de 2021, el resultado fue el siguiente:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER

Arqueo de Fondo de Combustible

Al 16 de noviembre de 2021

Descripción	Denominación	Correlativo		Según Alldtota al 16/11/2021	Total	Fecha de Vencimiento de cupones de combustible
		Del	Al			
Cupones de combustible	50.00	16373784	16374	261	13,050.00	19/08/2022
Cupones de combustibles	100.00	16374380	16374644	26fi	26,500.00	19/08/2022
Total disponible				526	39,550.00	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Encargado de Combustible

Al evaluar bajo el método selectivo las liquidaciones de combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, durante el período de auditoría comprendido del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, se observaron las siguientes deficiencias indicadas en la Carta a la Administración NO. UDAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021:

1. Existen liquidaciones de combustible que no presentan la información completa, en vista que no se incluye el kilometraje inicial y el kilometraje final en las liquidaciones, lo que impide determinar el recorrido real de los vehículos.
2. Se observó que existen oficios con solicitud de asignación de combustible para bombas de riego del Vivero de Chimalteré y del Vivero de Escuintla, del cual no se observó liquidación ni documentación de soporte para su asignación.
3. Adicional, 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.



Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER durante el ejercicio fiscal 2020, presenta la siguiente información:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Ejecución Presupuestaria de enero a diciembre de 2020
(Cifras expresada en quetzales)

Grupo No.	Descripción	Vigente	Ejecutado	No Ejecutado	%
000	SERVICIOS PERSONALES	50,139,297.00	45,428,651.85	4,710,645.35	91%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	20,970,027.00	5,901,610.99	15,068,416.01	28%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	74,611,134.00	20,542,625.01	54,070,508.99	28%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	\$2,479,768.00	1,778,482.34	30,701,285.66	5%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35,055,200.00	15,024,919.56	20,030,280.44	43%
800	OTROS GASTOS	20,000.00	-	20,000.00	0%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	4,034,376.00	2,688,247.50	1,346,128.50	67%
	TOTALES	217,311,802.00	91,364,541.05	125,947,260.95	42%

Fuente: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN.

Para el ejercicio fiscal 2020 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, presentó una ejecución del 42%, porcentaje que no se considera razonable, por lo que se determinaron inconsistencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Ejecución Presupuestaria del 01 de enero al 31 de agosto de 2021
(Cifras expresada en quetzales)

Grupo No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	No EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	43,579,477.00	25,899,611.45	17,679,865.55	59%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	13,373,502.00	3,032,001.73	10,341,500.27	23%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	58,282,736.00	4,356,627.74	53,926,208.26	7%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	37,220,808.00	322,558.00	36,898,250.00	1%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,836,210.00	5,297,478.75	7,041,734.25	43%
600	ACTIVOS FINANCIEROS	10,000,000.00	5,964,892.36	4,035,107.64	60%
800	OTROS GASTOS	19,910.00	17,549.08	2,427.92	88%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	4,858,748.00	2,579,541.44	2,280,206.56	53%
	TOTALES	179,675,461.00	47,470,160.55	132,205,300.45	26%

Fuente: Reporte analítico No. RD0804768.rpt del SICOIN.

Se comprobó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER al 31 de agosto de 2021 cuenta con un presupuesto vigente de Q.179,675,461.00, del cual ha ejecutado Q.47,470,160.55, representando un 26%, tomando en consideración que durante el tiempo restante del período se llevarán a cabo las ejecuciones correspondientes.



Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011. "Personal Permanente", quien cuenta con el apoyo del señor José Leonel Cabrera contratado bajo el renglón 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", los registros se realizan en hojas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según Resolución No. Fb/2662, para el ingreso de materiales y suministros se emite la forma 1H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios, y para el despacho se utiliza la Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se observó que a la presente fecha no se ha utilizado el Libro para Registro de Formas de Requisición al Almacén de materiales y suministros, Registro 63490 de fecha 27 de octubre de 2015, en vista que las requisiciones son elaboradas por parte del Encargado de Almacén, así como el trámite de firmas de dicha forma. por lo que no se está cumpliendo con el procedimiento estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, deficiencias que se mencionan en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021,

Activos Fijos

El control y registro de los Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 24749, 24750, 24751 y 24752 de fecha 28 de mayo de 2014, a cargo del Licenciado Osear Leonel Zamora Chajón, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente,

Al realizar la evaluación se observaron las siguientes deficiencias indicadas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021:

1. Según integración de tarjetas de responsabilidad se presenta un monto de Q.11,073,287.26, el libro de inventarios presenta un saldo de Q11,1d8,916.26 y los registros en el SICQIN presentan un saldo de Q11,108,916,26, por lo que existe una diferencia de Q35,629.00 que corresponden al Programa Super Tortilla y al Programa Triángulo de la Dignidad, dichos bienes se encuentran pendientes de localizar, según indicaciones del Encargado de Inventario.
2. Se pudo observar que existe un proceso para baja del inventario de bienes

ferrosos seg(m consta en Acta.No.34.2021, de fecha 29 de marzo de 2021 por la cantidad de Q.81,332.43 y de bienes incinerables según consta en Acta No. 35.2021 de fecha 29 de marzo de 2021 por la cantidad de Q.303,671.53, actualmente se encuentran en proceso de autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas.

- Se observó que las tarjetas de responsabilidad que corresponden a las siguientes personas no están firmadas por los responsables y de acuerdo a la información proporcionada por el Encargado de Inventarios, las tarjetas están pendientes de ser actualizadas:

Fecha	Nombre del Responsable	Nombre de la Unidad Administrativa	Total
16/12/2017	Edwin Rolando Siam C,uz	Programa de Desarrollo Rural sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 40,831.01
10/05/2018	Edgar Fljincisco Mendoza Sanlámara	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 257,638.75
12/07/2019	Gabriel Goruáñez Heméndiz	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte (PRODENORTE)	Q 32,900.00
17/08/2021	José Rodolfo Silva Mansila	Departamento de Reconversión Productiva	Q 793,591.00
Total			Q 1,124,968.76

Elaboración propia con base a información proporcionada por el Encargado de Inventarios

Vehículos

El control de vehículos se realiza bajo la responsabilidad del titenciado Osear Leonel Zamora Chajón, Encargado de Inventarios de la UDAFA del VIDER, conforme a la revisión efectuada de la documentación presentada, se ejerce control de los siguientes vehículos:

Integración de Flotilla de Vehículos asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-

No.	UNIDADES ADMINISTRATIVAS	NÚMERO DE VEHICULOS
1	Vicepresidencia del VIDER	4
2	Unidad Desconcentrada De Administración Financiera Y Administrativa	8
3	Dirección Desarrollo Agrícola	20
4	Departamento De Cuentas Y Hidrografía	14
5	Departamento De Fomento Y Agroindustria	9
6	Departamento De Cultivo, Agro Industrializable (PROYECTO BAMBU)	6
7	Departamento De Grano Básico	5
8	Departamento De Horticultura	5
9	Dirección De Infraestructura Productiva	24
10	Dirección De Reconversión Productiva	9
11	Dirección De Fortalecimiento Para La Organización Productiva Y Comercialización	10
12	Dirección De Desarrollo Pecuario	5
13	Dirección De Desarrollo Agrícola	1
14	Proyecto Bosques Y Agua Para La Campesinidad	1
15	Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte PRODENORTE	4
16	Programa Nacional De Desarrollo Rural en las Regiones: Central, Noroccidente Y Surplente-Frta Oriente	1
17	Dirección De Innovación Geográfica Estratégica Y Gestión de Riesgos DIGER	6
18	Robados	9
TOTAL		111

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA del VIDER



Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2021 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito con resultado razonable a excepción de los siguientes vehículos que a la presente fecha tienen remisión:

Revisión de infracciones de tránsito

Vehículos asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural "VIDER"

Placa	Fecha de Remisión	Valor de la remisión	Entidad
233885	09/11/2020	Q 364.77	EMETRA
P-059BGP	08/12/2020	Q 360.00	EMETRA
196BBW	28/12/2020	a ass:11	EMETRA
P-801BRi>	05/02/2021	Q 350.30	EMETRA
0-362881	20/04/2021	Q 338.14	EMETRA

Fuente: Elaboración propia con base a ratióri en poital SAT.

Todos los vehículos se encuentran resguardados en tarjetas de responsabilidad o en tarjetas preliminares, los vehículos que no se encuentran registrados como propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, obedece a que fueron adquiridos mediante ejecución de convenios, mismos que se encuentran resguardados en tarjetas preliminares.

En relación a los vehículos en mal estado, no se cuenta con dictamen técnico; lo que no permite determinar el estado físico de los mismos, para realizar las gestiones de reparación o iniciar con el trámite de baja del inventario correspondiente de conformidad a los procedimientos establecidos.

Respecto a los 9 vehículos robados, las gestiones para reclamo que actualmente se han realizado son las siguientes:

- Mediante OFICIO"VIDER" INV-004-2021 de fecha 06 de enero de 2021, el Encargado de Inventarios y el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER, solicitan a la Licenciada Mildred Elizabeth García García, Sub Jefe de Reclamos y Ajustes, Aseguradora y Afianzadora del Crédito Hipotecario Nacional, mantener habilitado el reclamo de los vehículos argumentando que la papelería requerida por el Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, está en proceso de completarse, siendo los siguientes vehículos:

Tipo de Vehículo	Marca	Placa
Pick-up	Toyota	P-995COP
Pick-up	Toyota	P-255CWN
Pick-Up	Fiat	P-605DFW
Pick-Up	Mitsubishi	P-882CYY
Pick-up	Toyota	P-205CWN
Pick-up	Toyota	O-369BBH
Pick-Up	Toyota	O-310BBH



Handwritten signatures and initials on the right margin.

- Según OFICIO-VIDER-367-2021 de fecha 21 de junio de 2021, el Jefe Financiero Administrativo del VIDER, solicita al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, intervenga para que el señor Ministro autorice al Licenciado Mynor Vicente Ortega Rosales, quien presta sus servicios profesionales como Asesor Jurídico de la UDAFA del VIDER, para realizar la gestión de impresión de certificado de propiedad ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- de la Motocicleta Marca Yamaha, Placa M-276DDH, para la obtención del certificado de propiedad de la Motocicleta en mención, debido a que dentro de la documentación que solicita la Aseguradora G&T, requieren el certificado de propiedad en original.
- Mediante OFICIO UDAFA-VIDER-INV-173-2021 de fecha 30 de septiembre de 2021, el Encargado de Inventarios y el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER, solicitan al Ingeniero Edgar Francisco Mendoza Santamaría, Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo Rural Sustentable de la Región Norte, informe a la brevedad sobre las acciones realizadas respecto al robo de la Motocicleta Marca Yamaha Placa M-275DDH, como respuesta mediante OFICIO PRODENORTE-Ref. DE-EFMS-339-2021 de fecha 08 de octubre de 2021 manifiesta que no se ha logrado comunicación con la señora 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 suscrita por el Director Ejecutivo de PRODENORTE y la señora Astrid Jazmín Catalina Lux Santos. Por lo que se recomienda al Señor Viceministro instruya por escrito a los responsables; continuar con los trámites ante las instancias correspondientes para el reclamo de los vehículos con las aseguradoras respectivas.

Por lo anterior; se determinaron inconsistencias establecidas en la Carta a la Administración No. U.DAI-CA-037-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021.

Póliza de cobertura de seguro

Se comprobó el pago de la contratación de la póliza de seguros de los bienes al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, adquiridas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, correspondiente al periodo fiscal 2020, de la siguiente manera:



Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER Integración de pólizas de seguro

No.	CUR	fecha	DESCRIPCION	No. Póliza	Valor prima
1	801	27/11/2020	POLIZAS DE SEGURO DE VEHICULOS	VA-26981	Q 32,261.32
2	1048	21/12/2020	POUZAS DE SEGURO DE VEHICULOS	VA-26016	Q489,243.91
3	685	30/10/220	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO ELECTRÓNICO	EE-573	a 11,694.52
Total					Q\$33,199.76

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA del VIDER.

De conformidad con los siguientes Comprobantes Únicos de Registro, se pagó la contratación de las pólizas de seguros de los bienes al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, adquiridas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la siguiente manera:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER Integración de pólizas de seguro

No.	CUR	Fecha	DESCRIPCION	No. Póliza	Valor prima
1	326	30/06/2021	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO ELECTRÓNICO	ES-594	q 19,399.76
2	327	30/06/2021	POLIZAS DE SEGURO DE VEHICULOS	VA-26151	Q\$83,448.20
Total					Q602,847.96

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA del VIDER.

Nómina de Personal

Se evaluó la nómina de personal que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER; a través de verificación física, la persona que apoya en las gestiones de Recursos Humanos es el señor Héctor Manuel Herrera González, contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal.

Se verificó el cumplimiento de la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, obteniéndose resultados satisfactorios!

Asimismo, se realizó la verificación del cumplimiento de la fianza de fidelidad y la Declaración de Probidad al personal que maneja fondos en la entidad, encontrando las operaciones razonables a excepción de Antonio Alberto Funez López quién fue reinstalado el 19 de marzo de 2021 y el descuento de fianza se empezó a efectuar a partir del mes de Agosto de 2021.

V. 





A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Al 31 de Agosto de 2021

No.	Revlón Presupuestario	Cantidad
1	011	07
2	031	02
3	022	02
4	029	28
	Total	39

Fuente: Elaboración propia en base a la nómina proporcionada por la UDAFA del VIDER.

Contratos

De acuerdo a la información presentada por el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VIDER, se observó que durante el período de la auditoria correspondiente del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, se suscribieron 22 contratos administrativos por adquisición de bienes y contratación de servicios de arrendamiento, 2 convenios los cuales se encuentran Vigentes y 1 contrato vigente por el servicio de enlace de Internet y de datos, para las diferentes unidades del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

En relación a contratos de arrendamiento, informa el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VIDER, que las instalaciones que ocupa son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Contrataciones y Adquisiciones

La encargada de las Contrataciones y Adquisiciones es la licenciada Simari Carolina Ptsabel Tizol, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, observando los siguientes aspectos:

Cumplimiento de los procesos establecidos en la normativa vigente;

Cumplimiento de la publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, de documentos, de conformidad a los plazos establecidos en la normativa vigente.

En la evaluación de los procesos se obtuvieron resultados son razonables.



Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas. A continuación se detallan las formas utilizadas dentro del período de la auditoría correspondiente del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021 y las existencias al día 29 de noviembre de 2021.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER
Corte de formas Autorizadas por Contraloría General de Cuentas

No.	Descripción	Utilizadas del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021			Existencias		
		Del No.	Al No.	Cantidad	Del No.	Al No.	Cantidad
1	Libro para control de Formularios de Solicitud de p.e.d.r.d.o. Registro 048889 de fecha 30 de julio 2010	92	41	10	42	200	139
2	Libro para el registro y control de las Formas de Reconocimiento de Gastos. Registro 63490 de fecha 27 de octubre de 2015	6	15	10	16	200	186
3	Libro para control de Formularios de Viáticos Nombramiento. Registro 048889 de fecha 30 de julio de 2010.	20	25	6	26	100	76
4	Libro para control de Formularios de Viáticos Constatación. Registro 048889 de fecha 30 de julio de 2010.	20	25	6	26	100	75
5	Libro para control de Viáticos Anticipo. Registro 048889 de fecha 30 de julio de 2010.	20	25	6	26	100	76
6	Libro para control de Viáticos Liquidación. Registro 048889 de fecha 30 de julio de 2010.	20	25	6	26	100	75
7	Libro para Control de Formularios de Ingresos a Almacén. Registro 048889 de fecha 30 de julio 2020.	128	153	26	154	200	47
8	Libro para Registro de Formas de Regulación al Almacén de materiales y suministros. Registro 06M90 de fecha 21 de octubre de 2015.	1	1	1	2	200	199
9	Libro para Registro y Control de cupones canjeables por combustible. Registro No. 070830 de fecha 27/09/2018	140	200	60	0	0	0
10	Libro para Registro y Control de cupones canjeables por combustible. Registro 75924 de fecha 20 de abril de 2015.	1	63	63	64	400	337
11	Libro para Control y Registro de Garrafrones de Agua Pura. Registro 048889 de fecha 30 de julio de 2010.	86	91	6	92	200	109
12	Tarjeta para el Registro y Control de Cupones Canjeables por Combustible sin serie. Envío Fiscal, 4-ASCC, Serie A, No. 0017495 de fecha 11/09/2020	1	16	16	17	500	484
13	Tarjeta Kardex para Control de Ingresos y Egresos de Almacén. Envío Fiscal, 4-ASCC, Serie A, No. 00131135, de fecha	2.123	2.340	218	2.341	2.400	1.659



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	01/06/2016.						
14	Forma: Reconómiento de Gastos Anticipo; Envío Flacil, 4-ASCC, Serie A, No. 0014613, de fecha 27/11/2017,	73	250	178	251	300	51
15	Forma: Reconómiento de Gastos Liquidación. Envío Flacil, 4-ASCC. Serie A. No. 0014613, de fecha 27/11/2017,	1	250	178	251	300	50
16	Forma: Solicitud de Pedido. Envío Fiscal 4-ASCC, No. 14795, de fecha 21/03/2018	8,873	10,000	12	0	0	0
17	Forma: Solicitud de Pedido. Envío Fiscal 4-ASCC, Serie A, No. 0017714, de fecha 26/11/2020	10,001	10,304	304	10,305	11,000	ese
18	Forma: Requisición al Alinléen de Materiales. SUMINTSROS. Envío Fiscal, 4-ASCC, Serie A, No. 0017744, de fecha 26/11/2020,	2,871	3,916	1,235	3,906	4,000	96
19	Forma: IH, Constancia de Ingreso a Almacén y Inventario. Envío Fiscal 4-A, No. 67611, de fecha 27/11/2019.	736,246	736,450	205	0	C.	0
20	Forma: IH, Constancia de Ingreso a Almacén y Inventario. Envío Fiscal 4-A, No. 72211, de fecha 26/11/2020.	970,301	970,453	153	970,454	970,800	347
21	Forma: Viático Nombramiento. Envío Fiscal 4-ASCC, Serie A, No. 0010853, de fecha 04/03/2014.	455	509	55	510	1,000	491
22	Forma: Viático Constancia. Envío Fiscal 4-ASCC, Serie A, No. 0010853, de fecha 04/03/2014,	455	509	55	510	1,000	491
23	Forma: Viático Anticipo. Envío Fiscal 4-ASCC, serie A, No. 0010853, de fecha 04/03/2014.	455	509	55	510	1,000	491
24	Forma: Viático Liquidación. Envío Fiscal 4-ASCC, Serie A, No. 0010853, de fecha 04/03/2014.	455	509	55	510	1,000	491

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDFA del VIDER,

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los Informes de Auditoría Interna siguientes: UDAI-078-2017, UDAI-045-2019, UDAI-006-2020, como resultado se estableció que a la fecha existen recomendaciones en proceso de implementar, como se detalla en la continuación:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	4	100%
Recomendaciones implementadas	0	00%
Recomendaciones en proceso	4	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%



Handwritten signature

Handwritten signature

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIÓNES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgo de Control Interno							
1	<p>Falta de gestión administrativa para la reposición por robo de motociclón.</p> <p>Condición: Al evaluar el parque vehicular de Viceministerio de Desarrollo Económico Rural verifico que la motocicleta marca Yamaha placas M.2750HH Línea AG200 Color Beige año 2014, fue objeto de robo, esté bien se encontraba almacenado 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 correspondientes y el acta administrativa correspondiente, derivado a lo anterior no se evidencio las gestiones para la reposición del bien ya indicado.</p>	<p>Re Instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa. ille VIOER, para la reposición de la motocicleta. conprimé a lo establecido en el artículo 1 del acuerdo Gubernativo No. 217-94: Reglamento de Inventario de los Bienes Muebles de la Administración Pública..</p>	<p>Al Señor Viceministro de Desarrollo Económico: Ruril NIDER-</p>	<p>En OFICIO UDAI 0-179-2019 de fecha 08/09/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No: UDAI-045-2019. CUA 82243-1-2019 en el cual nose determinaron hallazgos." Se recomendó al Señor Ministro girar instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores y se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficio Ret. DM-1782;2019 de fecha 09/09/2019: el Ministro solicitó al Viceministro de VIDER, coordine el cumplimiento de la ChM recon, endacione.</p> <p>En providencia No. AG-29Blt-2019/CFOOlt de fecha 27/09/2019 el Administrador General al, envió Oficio UDAFA-VIOER-321-2019/ATAF de fecha 21/10/2019, el jefe Financiero y Administrativo UDAFA solicitó al Director del PRODENORTE la reposición del bien. Aun en proceso.</p> <p>En Oficio VIDER-DESPACHO 401-2019 de fecha 17/10/2019 el Viceministro envió Oficio UDAFA-VIDER-321-2019/ATAF de fecha 21/10/2019, aun en proceso.</p> <p>De conformidad al Nomenclario de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI,076-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, na se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación; razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio Ref. DM-193-2020 de fecha 03/02/2020: el Ministro giro Instrucciones de manera urgente al Viceministro de VIDER. Para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			

Por medio del Ref. Oficio-9B4-2020/Mo 11cm; de fecha 09/11/2020, emitido por el Sr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamaslunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Il. Excmo. Estuardo Torre Acoy, Auditor interno, donde presenta documentos que soportan el seguimiento realizado al robo de la motocicleta Placas M-275 DHH, ocurrido el 10 de Julio, 2017, en Ixcán Quiché, a la fecha esta pendiente el declarar del reintegro de dicha motocicleta.

Se emitió el OFICIO UDAI-S-659-2020, de fecha 7/12/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. José Miguel Antonio Puró Taina; Jefe, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se reinforma que la reconstrucción sigue en proceso.

De acuerdo al Pliego de Bases de Auditoría No. UDAI-118-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se solicitó mediante OFICIO

UOAI-R-319-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, al Lic. Elver Arnoldo García Mancilla, Jefe Administrativo de la UDAFA del VIDEF (el estado actual de la presente recomendación; a lo que mediante OFICIO

UDAF-VIDER-679-2021 de fecha 30 de noviembre de 2021. Iterativamente indica lo siguiente: "Se han enviado

oficio al Programa de Desarrollo Rural Sustentable de la Región Norte • PRÓDENORTE, con el fin de dar seguimiento a las

recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna. Mediante OFICIO PROCENORTE-Ref. OE-ÉFMS-acl-339-2021 de

fecha 08/10/2021, el Director Ejecutivo de dicho Programa

Indico que la persona responsable del bien no ha

dado respuesta a los requerimientos enviados para que proceda a realizar la

reposición de la motocicleta, así tampoco se ha logrado

nuevamente comunicarse con ella, por lo que no se ha podido

obtener mayor avance en el caso. En virtud de lo expuesto, esta UDAFA estará remitiendo

nuevamente el expediente a la Unidad de Asesoría Jurídica para obtener una opinión

de la procedencia, tomando en consideración las nuevas circunstancias que informan PROCENORTE."

				De acuerdo a lo anterior, el informe indicado, le recomiendo que sigue en proceso.			
				Total		1	

INFORME DE AUDITORIA: UDAI-06/2020 cuA 90673

No.	CONDICIÓN	ESTADO				REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE
		?	?	?	?			
HALLAZGOS DE EFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO								
2	<p>Deficiencias en el Control de la Actividad Fija Condición. Se, viaaron los huevos de los águilas al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y, para que en conjunto, el Jefe del Departamento de Almacén e Inventario de la Administración Interna y la Entidad de Inventario de la UDAFA violen el establecimiento a los responsables de los inventarios existentes y deducen las responsabilidades como establece el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo 21/94 Reglamento de Inventario de Bienes Muebles de la Administración Pública.</p> <p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que gire sus instrucciones al Jefe de la UDAFA VIDER para que juntamente con la Encargada de Inventarios del VIDER, solucionen las deficiencias señaladas.</p> <p>No se cuenta con el sistema para el almacenamiento de los bienes en el almacén. Falla la ejecución de los procedimientos de</p>	<p>Gire sus instrucciones al Administrador General al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que en conjunto, el Jefe del Departamento de Almacén e Inventario de la Administración Interna y la Entidad de Inventario de la UDAFA violen el establecimiento a los responsables de los inventarios existentes y deducen las responsabilidades como establece el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo 21/94 Reglamento de Inventario de Bienes Muebles de la Administración Pública.</p> <p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que gire sus instrucciones al Jefe de la UDAFA VIDER para que juntamente con la Encargada de Inventarios del VIDER, solucionen las deficiencias señaladas.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Gananía y Alimentación</p>	<p>Por medio de oficio Ref: OM 887-2020 de fecha 13 de mayo 2020, el Señor Ministro Instruyó al Ing. Luis Eduardo Mendoza Soto, Viceministro de VIDER, atender las recomendaciones del informe UDAI-005-2p20. Por medio de oficio UDAFA VIDERINV 048-2020 de fecha 11 de junio la Señora Lucía de Ruano, Encargada de Inventarios, informó sobre las acciones realizadas, al embargo las mismas no se consideran suficientes para cambiar el status de la presente recomendación por lo que continúa PENDIENTE. Se emitió el OFICIO UOAI S 333 2020, de fecha 22/9/2020, del área de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Dr. José Miguel Antonio Duro Temalunas, Viceministro de VIDER, donde se le solicita girar instrucciones a donde correspondiera para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Por medio del oficio 801-01-0101CM, de fecha 06/10/2020, emitido por el Ing. Miguel Antonio Duro Temalunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Estuardo Temal Aguilar, donde presenta documento que se estén dando seguimiento a la recomendación, pero, la misma no está cumplida. Se emitió el OFICIO UOAI S 333-2020, de fecha 12/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Doctor, Joa. Miguel Antonio Duro Temalunas, donde se la informa que el sistema de almacenamiento de bienes se encuentra en proceso de implementación.</p>				

baja dif bienes por desuso o mal estado irreparable.						
			<p> Por medio del Oficio 985-2020/MDT/cm, DE FECHA 9/11/2020, emitido por el Dr. Ing. Jose Miguel Antonio Ouro Tamasiimas, dirigida al Lic. Byron Estuardo Fernandez Auditor Interno, donde presente documentos que soportan aegumieilio a las recomendaciones, pero no logran éonduir. jicr lo !lie la recomendación sigue en proceso. </p> <p> Por medio de OFICIO UDAFA, VIDER 005 2020, de fecha 07/01/2021, emitido por la Udafa, Seria. Beatriz Aldana Arce, Jefe Filantrópico y Administrativo. </p> <p> UDAFA . . . VIDERMAGA, dirigido al Dr. Ing. José Miguel Antonio. Duro Tamasiunas; Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde indica: "en consecuencia, me permito solicitar la intervención de este Vice Despacho ante la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, a efecto que el presente hallazgo continúe con el estatus de "en proceso" en razón que se demuestran las acciones y trámites que sobre el particular ha realizado la UDAFA; ven ajenrich, que la solución del mismo no depende únicamente de las gestiones que está Unidad Administrativa y Financiera puede realizar sirio de la intervención direct de la Administración General del MAGA y del Centro de Cooperación Intempicional para la Pre inversión Agrícola CIPREDÁ, tal y como se demuestra en la documentación de respaldo que se adjunta". </p> <p> Por medio del .. Ref. Oficio 05 2021 MDT i:m, de fecha 1.11/12/2021, emitido Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tiimaslunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el OFICIO UDAFAVIDER 005 2021, en el cual Indica: "en consecuencia, me permite solicitar la intervención de este Vice Despacho ante la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, a efecto que el presente hallazgo continúe con el estatus de "en proceso". </p> <p> en razón que se demuestran las acciones y trámites que </p>			

4
 R
 [Signature]



				<p>sobre el particular ha realizado III UDAFA y en atención, que la solución del mismo no depende únicamente de las gestiones que ésta Unidad Administrativa y Financiera puede realizar sino de la intervención directa de la Administración General del MAGA y del Centro de Cooperación Internacional para la PII Inversión Agrícola CIPREDA, tal y como se demuestra en la documentación de respaldo que se adjunta.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAFA-S-162-2021, de fecha 8/31/2021, dirigido al Sr. José Miguel Antonio Toro Tamasiurias, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le indica que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso. En el Ref. Oficio 3S52021/MDTfm, de fecha 25/31/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Toro Tamasiurias, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta el OFICIO UDAFAVIDER-VD572021, de fecha 23/3/2021, en su último párrafo indica que el estado de la recomendación sigue en proceso;</p> <p>De acuerdo al Nombramiento, de Auditoria No. UOA-118-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se solicitó mediante OFICIO UDAFA-R-319-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, al Lic. Eliver Aroldo García Mancilla, Jefe Administrativo de la UDAFA de VIDER, el estado actual de la presente recomendación, como respuesta mediante OFICIO UDP-FA-VIDER-679-2021 de fecha 30 de noviembre de 2021, literalmente indica lo siguiente: "Se informo sobre las acciones realizadas en OFICIO UDAFA-VIDER-INV252-2021 de fecha 30/11/2021: A partir del mes de Agosto de 2018 el área de Inventario de la UDAFA-VIDER, el monto de bienes muebles faltantes se consignaba por un total de 0245,821.12, para lo cual se han realizado diversas actividades para la localización de dichos bienes, se realizaron los levantamientos de inventarios en las diferentes Direcciones y Programas este</p>		
--	--	--	--	---	--	--

4

JP

INFORME DE AUDITORÍA: UDAI-078-2017 CUA 63436

			<p>solicitudes de reintegro de los cupones entregados en calidad de préstamo, tanto a DICORER como a</p> <p>La recomendación estará totalmente atendida citando al respecto el reintegro de los cupones que se entregan a DICORER. El oficio VIOER-DESPACHO 145-2018/II del 19 de marzo del 2018, al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas. En oficio DESPACHOVIDER 043-2018/II del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas. El oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018; el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/II del 2 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio UOFAVIDER 171-2018, en el que la Jefe de la UOFAVIDER le informa que las diligencias ha realizado. CONTINÚA PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE LA RECOMENDACIÓN.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 403-2018 del 2 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Despacho VIDER 248-2018 del 14 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar la recomendación:</p> <p>En oficio VIDEFIESPACHO 445-2018 del 16 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VIOER, remite copia del oficio UDAFVIDER 272-2018 del 14 de junio de 2018, en el que la Jefe de la UDAFVIDER, le reporta las acciones realizadas a esa fecha, el cual es anterior al oficio UDAFVIDER 326-2018 del 9 de julio de 2018, que ya fue atendido.</p> <p>En oficio VIOER-DESPACHO 482-2018/II el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones. De conformidad al Normativamiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que los préstamos no han sido reintegrados, razón por la cual se deja en proceso la presente recomendación. Mediante nombramiento de auditoría No. UDAI-04-2019 de fecha 11 de julio de 2019, se realizó auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad de Auditoría de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y Administración del programa FIDA; y se observó que los Préstamos de combustible no han sido reintegrados, razón por la cual se deja en proceso el presente hallazgo.</p> <p>En providencia No. AG-29111-2019/CFOO/hr. de fecha 27/09/2019 el Administrador General a.l. envió Oficio UDAFVIDER 326-2019/ATAF de fecha 21/10/2019, al Jefe Financiero y Administrativo UDAF solicitó al Director de Dicorer el reintegro del préstamo por combustible OFICIO UOFAVIDER 043-2019 de fecha 29/04/2019, aun en proceso.</p> <p>De conformidad al Normativamiento de la Unidad de Auditoría Interna No,</p>	
--	--	--	--	--




			<p>UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que quedó en proceso.</p> <p>En Oficio Ref. DM-193-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VIOER, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Servicios Generales, este mismo día el reintegro por un monto de \$20,000.00.</p>	
			<p>Por medio del OFICIO UOFA-VIDER-412-2020, de fecha 20/11/2020, emitido por Licda. Berta Beatriz Alana Arellano, Jefe Financiero y Administrativo UOFA-VIDER-AGA, se requirió el reintegro de los cupones de combustible, a la fecha no se ha obtenido respuesta.</p> <p>Por medio del Ref. Oficio-1012,2020/MDT/cm, DE FECHA 11/11/2020 emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Otero Tamayo, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Lic. Byron Estuardo Téllez Acosta, Auditor Interno, donde envían acciones implementadas por la UOFA-VIDER, solicitando el reintegro de los cupones de combustible, pero a la fecha no se ha obtenido respuesta, por lo que la recomendación sigue en proceso.</p>	
			<p>De acuerdo al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-118-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se solicitó mediante Oficio UDAI-R319-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, al Lic. Elver Aroldo García Mancilla, Jefe Administrativo de la UOFA del VIDER, el estado actual de la presente reincorporación, a lo que mediante Oficio UOFA-VIDER-ALM-118-2021 de fecha 29 de noviembre de 2021 emitido y firmado por el Encargado de Almacén, indicó literalmente lo siguiente: "Se han enviado oficios a la Dirección de Coordinación regional y Extensión Rural -DICORER, solicitando la devolución del préstamo de los cupones canjeables por combustible la cual asciende a Q430,000.00."</p> <p>Por lo anterior, la recomendación sigue en proceso, ya que a la presente fecha no han sido devueltos los cupones canjeables por combustible la cual asciende a Q450,000.00 por parte de DICORER.</p>	

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

<p>Deficiencias en la administración de activos fijos.</p> <p>Al verificar los controles, registros y el resguardo de los activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>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 2016, hizo del conocimiento al personal del Área de Almacén e Inventarios del VIDER, sobre el valor de los activos que corresponden a la Unidad</p>	<p>Giró sus Instrucciones por escrito al Jefe de la UOFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a lo procesado de telamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el</p>	<p>Viceministro del VIDER</p>	<p>En oficio DM-2395 y 2399 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VIDER y al Jefe de la UOFA-VIDER, la implementación de la reincorporación.</p> <p>En oficio No. DM-142-2018-AG del 25 de enero de 2018, el Despacho Superior, solicita al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio Despacho VIDER 716-2017 del 21 de diciembre de 2017, el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe de la UOFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIDER DESPACHO 059-2018 del 2 de febrero de 2018, el Señor Viceministro</p>	
--	--	-------------------------------	---	--

<p>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 al monto de Q11,494,000.13.</p> <p>2. Se identificó la existencia de varios vehículos que se encuentran al servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, NIOER, que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Prácticas Agrícolas (CIPREDA) y a la fecha no se 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 (sombreros, bombas para fumigar, equipo de legó, moto bombas y chapeadoras); estos bienes se encuentran bajo el guardo en las instalaciones del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas (ICTA), esio 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 el que a la fecha no se ha liquidado. El mismo, los bienes no pueden retirarse y darle la utilización correspondiente.</p> <p>4. Al momento de la verificación de los vehículos asignados al VIDER, se comprobó que de los vehículos registrados y conformes al gesto de reclamo ante el Área</p>	<p>pagos correspondientes por que la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidades administrativas que correspondan.</p>	<p>Administrador del MAGA.</p>	<p>de Desarrollo Económico Rural, solicita al Jefe Financiero del VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En el Oficio UDAFA-VIDER-097-2018 del 5 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa al señor Viceministro, que solicitó la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En el Oficio UDAFA-VIDER-098-2018 del 5 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa que solicitó la implementación de las recomendaciones a la Encargada de Inventarios, en el Oficio UDAFA-VIDER-074-2018 del 28 de febrero de 2018.</p> <p>En el Oficio VIDER-OESPACHO 0105-2018 del 20 de febrero de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, adjunta el Oficio UDAFA-VIDER-02-2018 del 9 de febrero de 2018, de la Jefe Financiero y Administrativa de la UDAFA-VIDER, en el que adjunta el Oficio UDAFA-VIDER-197-2017 del 10 de noviembre de 2017, del Encargado de Inventarios de la UDAFA-VIDER, en el que adjunta la información relacionada a la aceptación y seguimiento del reclamo por parte de la empresa aseguradora, generada el 4 de septiembre de 2017, para los vehículos siguientes: Placas P-20SCWN, P-882CYY y P-255CWN. En el caso del vehículo Placas P-99SDCP, debe reportarse la deducción de las responsabilidades, ya que no se reportó la aceptación y seguimiento de la empresa aseguradora.</p> <p>En el Oficio VIDER-DESPACHO 145-2018 del 19 de marzo de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En el Oficio DESPACHO-VIDER-093-2018 del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, que giró Instrucciones a la UDAFA, para la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En el Oficio Ref. PM-MM-70S-018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En el Oficio UDAFA-VIDER-548-2018 del 23/10/2018 la Jefe Financiero informa al Viceministro del VIDER, que el numeral 1 se encuentra en proceso de debiencio a que se tiene pendiente la legalización y traspaso de los vehículos y el reclamo ante la aseguradora. Mediante el Comprobante de auditoría No. UDA-044-2019, DE FECHA 11/06/2019, SE ESTABLECIO QUE EL PROCESO DE CONCILIACION DE SILOS DE LOS ACTIVOS FIJOS AUN SE ENCUENTRA EN PROCESO.</p> <p>En el Oficio Ref. OM-193-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VIDER, para que coordine las acciones pendientes de implementación.</p> <p>En el Oficio DM-MM-2397 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior, solicitó al Administrador General del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En el Oficio No. AGA-10-2018/BGCHT/as Ref,</p>
<p>4. Al momento de la verificación de los vehículos asignados al VIDER, se comprobó que de los vehículos registrados y conformes al gesto de reclamo ante el Área</p>	<p>Giró sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Inventarios, del</p>	<p>Administrador del MAGA.</p>	<p>En el Oficio DM-MM-2397 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior, solicitó al Administrador General del MAGA, la implementación de las recomendaciones. En el Oficio No. AGA-10-2018/BGCHT/as Ref,</p>



<p>de Seguros y Fianza del Crédito Hipotecario Nacional, el estatuto es el siguiente:</p> <p>a. El vehículo identificado como Plé Up, marca Toyota Hilux, modelo 2007 de placa particular P-9950CP, según la aseguradora, informó que no procesó el trámite, y que presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.</p> <p>b. Asimismo, el vehículo Plé Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006, de placa particular P-205CWN, fue robado el 12 de noviembre de 2015, sin embargo, la notificación de la aseguradora de fecha 28 de marzo de 2016, hace constar que el reclamo procedió porque el mismo se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.</p> <p>c. Para el caso del vehículo Plé Up, marca Mitsubishi, modelo 2007 de placa particular P-882CYY, se extinguió 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 correspondiente.</p> <p>d. El vehículo Plé Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-25SCWN, fue robado el 21 de mayo de 2011, a la fecha, existe trámite INV-UDDAF-VIOER-007a2016, de fecha 03 de marzo de 2016, en donde se habilita el reclamo N.O. V-1137-2011, para seguir con el trámite correspondiente, aún embargo, a la fecha no se ha tenido respuesta de la aseguradora.</p> <p>Derivado de lo anterior, se puede observar que para los casos a y b, no existe disposición del bien por parte del funcionario responsable, asimismo, la aseguradora no informó del valor económico de los vehículos.</p>	<p>GA. para que a la brevedad posible se inicien las gestiones administrativas, que permitan realizar los procesos siguientes:</p> <p>1. El proceso de ingreso al Sistema como corresponde, mismo; identificación; valoración y traslado de los activos fijos a la Unidad de Desconcentración de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.</p> <p>2. Agilizar el proceso de liquidación de los bienes que aun se encuentran a rormir del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola (CIPREOA).</p> <p>3. Además, se deben apoyar en el proceso administrativo, en el registro de los bienes activos, por conducto de la Oficina de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>Se considerará necesario que se aunar a lo anterior el expediente, se realice una clasificación y depuración de los bienes activos cargados, el 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>32318 del 30 de enero de 2018. la Administración General del MAGA, solicitó al Jefe de Almacén e Inventarios del MAGA, atender la recomendación, que emitió los nombramientos a los técnicos de inventarios y en oficio No. OAIIEH-101-2018 del 13 de abril de 2018, solicitó el apoyo de la Jefe de la UDAFA OEL VIDER.</p> <p>En oficio Ref. DM,MM-706-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. AG-110-2018/BQCHT, Ref. 32318 del 30-01-2018, (Adjunto al oficio VIDER, DESPACHO 269-2018/16 del 16 de mayo de 2018), la Administración General solicitó al Jefe de Almacén e Inventarios la implementación de la recomendación, quien nombró una comisión para que conjuntamente con la Dirección de Inventarios del VIDER, solucionen el problema. LA COMISIÓN NO HA FINALIZADO SU TRABAJO.</p> <p>En oficio VIDER-DESPA (HO 269-2018/16 del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA-VIDER-171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIOER le informa del avance en la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-326-2018 del 9 de julio de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, remite información sobre el avance del proceso ante la aseguradora.</p> <p>En oficio VIOER-DESPACHO 519-2018 del 13 de agosto de 2018, el Viceministro del VIDER remite el oficio UDAFA-VIOER-380-2018 del 2 de agosto de 2018, en el que la Jefe Financiera Administrativo UDAFA-VIOER-MAGA le informa que se ha elaborado las tarjetas de responsabilidad y se actualizó el libro de inventarios, por lo que la condición del numeral 1, queda implementada.</p>	
Para el caso de los incisos c y d,	Gire	a US	Jefe de IS	En oficio DM,MM-2396, 2396 del 26 de

4

OK

CS



<p>no se observa que el proceso avance, derivado a que a la fecha de nuestra auditoria, no se tiene respuesta sobre el caso, por parte de la aseguradora correspondiente.</p>	<p>Wucciones por escrito al Jefe del Área de inventarios del VIOER, para que se agilice la identificación y actualización de los activos que han sido adquiridos; y registrados por el VIOER, asimismo, que se actualicen las tarjetas de responsabilidad existentes para el efecto.</p>	<p>UDAFV VIDER del</p>	<p>de 2017; el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VIDER y al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio Despacho VIOER 716-2017 del 21 de diciembre de 2017, el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIOER DESPACHO 059-2018 del 2 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIOER-091-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIOER, informó al señor Viceministro, que solicitó la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIOER-196-2018 del 6 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informó que solicitó la implementación de la recomendación, a la Encargada de Inventarios, mediante el oficio UDAFA-VIOER-074-2018 del 28 de febrero de 2018.</p> <p>En oficio VIOER-DESPACHO 0105-2018 del 20 de febrero de 2018; el Señor Viceministro del VIDER, adjuntó al Oficio UDAFA-VIOER-029-2018 del 9 de febrero de 2018; de la Jefe Financiera Administrativa de la UDAFA-VIOER, en el que adjuntó el Oficio UDAFA-VIDER-197-2017 del 10 de noviembre de 2017, del Encargado de Inventarios de la UDAFA-VIDER, en el que presenta información relacionada a la aceptación y seguimiento del reclamo por parte de la empresa aseguradora, generada el 4 de septiembre de 2017, para los vehículos siguientes: Placas P-20SCWN, P-882CYY y P-255CWN. Adicionalmente, no reporta ningún avance en el proceso de reclamo.</p>	
			<p>En oficio DESPACHO-VIOER 093-2018 del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informó al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIOER-DESPACHO 269-2018 del 16 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, informó que en oficio VIDER-DESPACHO 190-2018 giró instrucciones a la Jefe de la UDAFA-VIDER para que implemente las recomendaciones, que en oficio UDAFA-VIDER-171-2018, informó acerca de las acciones realizadas, para lograr que el seguro de cobertura a los vehículos rotados:</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 493-2018 del 2 de julio de 2018, el señor viceministro del VIOER, remitió copia del oficio Despacho VIOER 248-2018 del 11 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar las recomendaciones del presente hallazgo.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 4-2018 del 24 de julio de 2018, al Viceministro del VIOER, adjunta copia del oficio</p>	 

			<p>UDAF-VIDER-330-2018; del 11 de julio de 2018, en el que la Jefe de la VDAFA-VIOER, informó la que. Se llegó a un acuerdo de beneficios mutuos con personal de la aseguradora, asimismo, que se reunieron con personal de CIPREDA, para acordar el traslado de los vehículos.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 482-2018/11 el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio VIDER-DESPACHO 552-2018/11 del 30 de agosto de 2016, en el que remite copia del oficio UDAFA-VIOER-403-2018, en donde la Jefe Administrativo Financiero del UDAFA - VIOER, le informa sobre el avance en el trámite del registro en los activos fijos en el SICOFI; del traspaso de la propiedad de los Vehículos de CIPREDA al MAGA, de la actualización de las tarjetas de responsabilidad y el trámite del reclamo ante la aseguradora de los vehículos que han sido robados.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 672-2018 del 7 de noviembre de 2018, el Viceministro de Oroganización Rural remite información acerca del trámite de traspaso de propiedad de los vehículos de CIPREDA al MAGA, el cual no avanzó por los omisos que tiene CIPREDA en la SAf.</p> <p>En oficio UDAFA-DESPACHO 15/01/2019 se informa al Viceministro del VIDER lo siguiente: se informe a esta Unidad de Auditoría cuando los vehículos se encuentren a nombre del Ministerio de Agricultura, Gananadería y Alimentación, y la aseguradora haga efectiva la liquidación del reclamo.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en pendiente.</p> <p>De acuerdo al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-114-2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-319, 2021 de fecha 24 de noviembre de 2021, al Lic. Elmer Aroldo García Mincilli, Jefe Administrativo de la UDAFA del VIDER, el estado actual de la presente recomendación; a lo que mediante OFICIO UDAFA-VIDER-INV-252-2021 de fecha 30 de noviembre de 2021, el Sr. Mincilli indica lo siguiente: "En seguimiento a las acciones presentadas en la respuesta al informe UDAI-OS-2020 CUA 90673,1-2020, sobre el avance para el cumplimiento del Acta 03-2015 de fecha 21 de enero de 2015, se informó que se ha culminado con el trabajo en la depuración de bienes en mal estado por parte de esta unidad; la unidad de Inventarios MAGA está en proceso de depurando el listado de bienes para traslado definitivo de bienes en buen estado a esta Unidad Ejecutora 205 VIDER".</p> <p>Por lo anterior, la recomendación sigue en proceso.</p>	2
--	--	--	--	---

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendación pendiente de implementar en el informe por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que instruya por escrito a donde corresponda, el efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes; con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en los informes de las auditorías anteriores.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



Handwritten signatures and marks on the right margin.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EHVER AROLD<) GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	10/03/2021	31/08/2021
2	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III / ENCARGADA DE PRESUPUESTO	10/03/2021	31/08/2021
3	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDÁFAVIDER	01/08/2020	10/03/2021
4	JERONIMO AGUILAR FUENTES	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE ALMACEN	01/08/2020	31/08/2021
5	HENRY DAVID CARDONA FIGUEROA	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE TESORERIA	01/08/2020	31/08/2021
6	OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJÓN	PROFESIONAL II / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/08/2020	05/04/2021
7	ANTONIO ALBERTO FUNZLOPEZ	DIRECTOR TECNICO III / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	05/04/2021	31/08/2021
8	MARIA LUCRECIA VASQUEZ RUANO	DIRECTOR TECNICO III, ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/08/2020	31/03/2021
9	SIMARL CAROLINA PISABATIZOL	SUBDIRECTOR TECNICO I, FUNCIONES TEMPORALES ENCARGADA DE COMPRAS	01/08/2020	31/08/2021
10	JOSE MIGUEL DURO T.MIASI UNAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/08/2020	31/08/2021
11	EHVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	22/10/2021	10/03/2021
12	ELIZABETH PINZON GARCIA SALAS	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/06/2020	18/02/2021
13	OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJÓN	PROFESIONAL II / ENCARGADO DE INVENTARIOS	05/04/2021	31/08/2021



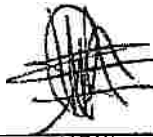
Handwritten signatures and marks on the right margin.

COMISION DE AUDITORIA




CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor




KIMBERLY RUBI GRAN LOPEZ.

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA

Director

