



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

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

RECIBIDO
29 JUL 2022

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-528-2022

Guatemala, 29 de julio de 2022

Señor Ministro:

HORA: 10:20
NOMBRE: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00031, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAN", por el período comprendido del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

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

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá firmar provisionalmente, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021 el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
UDAF - VISAN

RECIBIDO
29 JUL 2022

HORA: 10:20
NOMBRE: [Firma]

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
29 JUL 2022

HORA: 11:58
Firma: [Firma]

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta

AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00031 en 53 folios

c.c. Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN.

Ing. Agr. Emely Ludwig Mas López, Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE APOYO A LA PRODUCCIÓN COMUNITARIA DE ALIMENTOS

RECIBIDO
01 AGO 2022

NOMBRE: Heidi HORA: 10:47

[Firma]
Orloskore
Sandy

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFI DEL VISAN
Del 1 de Junio de 2021 al 31 de Marzo de 2022
CAI 00031**

GUATEMALA, 27 de Julio de 2022

Guatemala, 27 de Julio de 2022

Licenciado José Ángel López Camposeco:
 Ministro
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-031-2022, emitido con fecha 21-06-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

[Signature]
 Maria Del Carmen Alvarez Barrios
 Auditor



F.

[Signature]
 Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
 Auditor



F.

[Signature]
 Paola Lucrecia Godinez Garcia
 Coordinador



F.

[Signature]
 Florinda Juliana Velásquez Martínez
 Supervisor



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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	15
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	22
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	23
ANEXO	23

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 031-2022-6

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la asignación de los recursos financieros a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Fondo Rotativo, Ejecución Presupuestaria, Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el período comprendido del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la UDAFA.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Fondo Rotativo	1	NO		1
3	Ejecución Presupuestaria	1	NO		1
4	Caja Chica	1	NO		1
5	Combustible	1	NO		1
6	Almacén	1	NO		1
7	Inventario	1	NO		1
8	Recurso Humano	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la etapa de realización del trabajo no se tuvieron limitaciones en el alcance

6. ESTRATEGIAS

Control Interno

Durante el proceso de la auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAN, la cual comprendió el análisis de la gestión financiera y administrativa, revisión de los documentos de respaldo y el registro de las operaciones administrativas y financieras la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, determinado como áreas de evaluación el Fondo Rotativo, Combustible, Caja Chica, Almacén, Inventario, Recursos Humanos, Modificación Presupuestaria.

Cuentadancia

Se solicitó mediante oficio UDAI- R-178-2022 de fecha 06 de junio de 2022, informar sobre el avance por las gestiones realizadas en cumplimiento al oficio circular DM-07-2022 del 16 de mayo de 2022, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que hace referencia a seguimiento de las circulares por el "Registro y Actualización de Cuentadantes", respecto a la desconcentración de los procesos administrativos y financieros en las unidades ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, obteniendo respuesta mediante OFICIO UDAFA-VISAN-141-2022, de fecha 17 de junio de 2022, donde informa el Jefe Financiero Administrativo Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, lo siguiente: "las acciones realizadas de la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ya posee número de identificación tributaria, del cual es necesario actualizar el Registro Tributario Unificado -RTU-, con los datos del Viceministro en funciones, por lo que se está llevando a cabo las gestiones necesarias para contar con Agencia Virtual SAT. Se adjunta oficio de cronograma de actividades el cual está sujeto a variaciones en los tiempos, según los lapsos de cada actividad".

Fondo Rotativo

Se observó la documentación de respaldo relacionada a la integración del Fondo Rotativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA- VISAN) y las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El responsable de la administración del Fondo Rotativo es la señora Elena Elizabeth Burrion López. La asignación del fondo se realizó a través

de la Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-01-2022, de fecha 31 de enero de 2022, por un monto de Q. 200,0000.00.

Al momento de realizar la revisión del Fondo Rotativo al 23 de mayo de 2022, se observó que este presentaba un saldo de Q. 86,048.51, con registros actualizados en el Libro de Bancos, cuenta No. 3013066327 de Banco Banrural a nombre de Fondo Rotativo VISAN- MAGA y Libro de Conciliación y el control respecto a las liquidaciones pendientes.

Se evaluó la liquidación de Fondo Rotativo correspondiente al 31 de diciembre de 2021, donde se verificó el cumplimiento de la entrega a la administración general según oficio UDAFA-TES-VISAN-081-2021 de fecha 17 de diciembre de 2021, con la documentación correspondiente para liquidación final según lo requerido en el oficio circular No. AF-021-2021, con asunto calendarización para el cierre y liquidación del presupuesto general de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Combustible

Se realizó el arqueo de cupones de combustible con un valor de Q. 50.00 cada uno el cual al momento de la revisión asciende a (Q.795,200.00), setecientos noventa y cinco mil doscientos quetzales exactos, siendo la persona responsable de la administración, registro y custodia la Señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, asignada en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se procedió a verificar físicamente los expedientes de solicitud y liquidación de combustible, observando que esos se encuentran debidamente documentados, a efecto de fortalecer el control interno en dicha área, se emite el oficio Circular Combustible- VISAN-001-2022, de fecha 21 de junio de 2022, relacionado al comprobante o voucher de canje de cupones, donde se da a conocer a las diferentes unidades de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, la forma correcta para solicitar los comprobantes al momento de canjear los cupones.

Se verificó de forma física el Libro para control y registro de distribución de cupones de combustibles, el cual se encuentra autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. 74824 de fecha 16 de septiembre de 2020, el mismo está identificado, limpio y sin tachones, contienen firmas de las personas que recibieron los cupones, y contienen los resúmenes de forma mensual. Así también se deja constancia que al momento de realizar el conteo de los cupones y verificar el saldo de cupones en existencia, se encuentran conciliados ambos resultados.

Dichas verificaciones se realizaron conforme al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Combustible, en el cual indica los procedimientos para la entrega de combustible, procedimientos para administración y uso de cupones.

Caja Chica

Se realizó la verificación del fondo de caja chica asignado para el ejercicio fiscal 2022, el cuál ascendió a la cantidad de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q.15,000.00), según Libro de Acta Registro 483-2020 de fecha 23 de octubre de 2020 ACTA No. 006-2022, de fecha 09 de febrero de 2022, consignada en los folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas No. 002854 y No. 002855, el monto de efectivo al momento de realizar el arqueo es de Q. 11,510.80, así mismo los vales en circulación pendientes de liquidar por un monto Q. 906.00 y documentos pendientes de liquidar por un monto de Q. 2,583.20. los documentos y efectivo que sirvieron de referencia para la presente integración quedaron bajo control y custodia de la Encargada de Caja Chica. Derivado a la revisión de la documentación del fondo de caja chica, se estableció que el mismo es razonable.

Se verificó en la información proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA- VISAN), que mediante el OFICIO UDAFA-CAJA CHICA-VISAN-05-2021, de fecha 15 de diciembre del 2021, presenta la liquidación total de Caja Chica, en el que se adjunta las rendiciones del fondo Rotativo FR03, integración de caja chica y la boleta original del depósito monetario al banco BANRURAL con número J-48787459. La documentación corresponde para realizar la liquidación final según lo requerido en el oficio circular No. AF-021-2021, con asunto calendarización para el cierre y liquidación del presupuesto general de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2021 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. La persona responsable del registro y custodia de la Caja Chica es la licenciada Alicia Marina Cordova Renoj, asignada en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Almacén

Se procedió a seleccionar de forma aleatoria los Kardex para la verificación de forma física de los insumos en almacén, contando cada producto y confrontando la información proporcionada de la existencia de almacén con los Kardex, así como la verificación de las fechas de vencimiento de los productos que aplican, determinando que no estén vencidos ni próximos a vencer, con resultado razonable.

Se procedió a verificar de forma física los expedientes que conforman los formularios de ingreso 1H, los cuales contienen las firmas correspondientes y los documentos que lo respaldan como la facturas que detallan los insumos que ingresan y se describen en el 1H, se encuentran debidamente documentados. La persona responsable del registro y custodia de Almacén es la Señora María Elena Recinos Lemus, asignada en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Inventarios

El registro de Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, se realiza en el libro de Inventarios Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 42781 de fecha 26 de noviembre del 2018, la persona responsable es el Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, asignado en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se procedió a revisar el formulario de resumen de inventario institucional donde se pudo verificar la diferencia entre inventario según SICOIN y libros el cual asciende a doscientos treinta y ocho mil ciento cincuenta y seis Quetzales (Q.238,156.00), por motivo que los bienes se están asignando a las personas responsables. Esta información de integración de Activos Fijos, correspondientes al 31 de mayo de 2022.

Se revisó de forma aleatoria las tarjetas de responsabilidad de control de Activos Fijos, las cuales detallan los bienes y consignan las firmas correspondientes, se observó de forma física que las personas encargadas tuvieron los bienes en resguardo, tal y como se detalla en las tarjetas de Responsabilidad.

Se procedió a verificar la información proporcionada de vehículos, determinando lo siguiente:

1. Se verificó que los vehículos que están activos corresponden a 60, según el detalle que proporciono el encargado de inventarios de la UDAFA-VISAN, Se verifico en los diferentes portales electrónicos de los departamentos de tránsito de la república de Guatemala del parqueo vehicular de la UDAFA-VISAN que no contaran con multas, y que el impuesto de circulación del año 2021 estuviese solvente, con resultado razonable.

2. se verifico en los diferentes portales electrónicos de los departamentos de tránsito de la república de Guatemala del parqueo vehicular de la UDAFA-VISAN, para el año 2022, no cuenten con remisiones de tránsito, con resultado razonable.

3. Se verificó según muestra seleccionada de 28 vehículos el estado físico, por lo que se pudo constatar que los vehículos corresponden según la tarjeta de circulación, se observó el número de placa, color, línea del automóvil, marca, modelo y número de chasis.

4. Se verificó la Póliza No. VA-26164 correspondiente al año 2021, la cual tiene vigencia de 365 días correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y la Póliza VA-26396, la cual está activa por el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, del Seguro del Banco CHN Crédito Hipotecario Nacional, donde se detallan los vehículos que están asegurados siendo un total de 60.

Se verificó de forma física los documentos que conforma cada expediente de solicitud de baja de vehículos en los cuales se describen el contenido de los bienes, así mismo el vehículo con la placa M-612BNT, se encuentra en dictamen de la aseguradora por lo cual no tienen expediente conformado; los vehículos identificados con el número de placa P-545BMG y P-466DBY, no contienen la denuncia del Ministerio Público ni de la Policía Nacional Civil, por motivo que son pérdida total y no por robo, así mismo los expedientes quedaron bajo control y custodia de la persona responsable quien recibió de conformidad firmando la misma.

Se estableció que, según el hallazgo No. 1 Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN, vehículo sin el seguimiento relacionado al reclamo de seguro ante la aseguradora, el cual se estableció en el informe No. UDAI-054-2019, continúan en proceso por motivo que existen documentos pendientes para realizar el reclamo ante la aseguradora, siendo estos fundamentales para el proceso.

se observó de forma física los documentos los cuales conforman los procesos de baja siendo un total de tres (3) expedientes, en los cuales se detalla el estado del proceso, por lo que se tiene pendiente en el primero solicita a Contraloría General de Cuentas mediante providencia CEBB-175-2022 de fecha 19 de enero de 2022, adjuntar al expediente la documentación original o copia certificada de los documentos de respaldo donde se conforma de 15 vehículos en proceso de baja; en el segundo expediente se solicita mediante providencia CEBB-321-2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, copia de algún convenio o acta que haga constar la donación ya que los vehículos que están en proceso de baja están a nombre de la Cooperativa Suiza de Desarrollo, así como el Programa Mundial de Alimentos y Programa de Distribución de Insumos y Equipo Agrícola, para el Ministerio de Agricultura Ganadería y alimentación, está conformado con 11 vehículos.

⑧
C
P
P

Al momento de hacer la verificación del tercer expediente corresponde a 14 vehículos están en proceso de baja, según oficio DESPACHO-VISAN-2020-12-4211, donde solicitan la baja de bienes ferrosos por un monto de Q. 150,783.39, ya que se encuentran en mal estado en el inventario del Viceministerio, el expediente consta de 14 folios, el cual no ha sido devuelto, la cantidad asciende a un total de 40 vehículos en proceso de baja.

Se pudo establecer que, según el hallazgo 1. Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN, el vehículo que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por inservible, el cual se determinó en el informe No. UDAI-054-2019, a la fecha continua en proceso por falta de documentación y autorización para realizar el proceso correspondiente principalmente por el título de propiedad y tarjeta de circulación por motivo que no se puede adquirir los distintivos a nombre de terceros y por falta de realizar el traspaso y el título de propiedad de los vehículos, por ello no se puede dar de baja los vehículos.

Recursos Humanos

Se verificaron los expedientes de personal 029, Otras remuneraciones de Personal Temporal, los cuales fueron proporcionados por el encargado de Recursos Humanos, donde se observó que cumplieran con los requisitos para realizar la contratación del personal 029, Otras remuneraciones de Personal Temporal, hay dos personas que prestan servicios técnicos y una persona servicios profesionales, para la UDAFA-VISAN, dichos expedientes se encuentran de forma ordenada según los requisitos solicitados, la información está publicada en el portal de Guatecompras con su debida documentación de respaldo.

Se revisó la información del "Personal Permanente" renglón presupuestario 011, por lo que se pudo establecer que es importante que cada inicio de año se actualice la información, para el presente año se consideró el OFICIO CIRCULAR SM-GP-DRH 01-2022, con asunto actualización de datos ante contraloría general de cuentas, actualización de curriculum vitae debidamente firmado (todas las hojas), títulos académicos, constancia de inscripción y actualización de registro tributario RTU, designación de funciones.

Así también se procedió a verificar que todo el personal que está asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA-VISAN), estuviera laborando en los puestos según indica la nómina proporcionada por Recursos Humanos con resultados satisfactorios.

Se determinó que actualmente se utiliza el reloj biométrico para el marcaje de asistencia, haciendo la aclaración que se marca en el reloj biométrico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, ya que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa no cuenta con Reloj Biométrico propio no obstante se está cumpliendo con lo requerido.

La persona que ejerce las funciones de Gestora de Recurso Humano de la UDAFA VISAN es la señora Eddy Judith Franco Quiñonez, asignada en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución del presupuesto asignado a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAN, es razonable en virtud que la ejecución fiscal 2021, compete a los meses de junio-diciembre de 2021, de Q.184,736,144.09 equivalente al 69%, siendo este razonable.

La ejecución del presupuesto asignado a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAN, es razonable en virtud que la ejecución fiscal 2022, compete a los meses de enero-marzo de 2022, fue de Q.9,152,580.79 equivalente al 4%. Siendo razonable por el factor tiempo, ya que se evaluó el primer trimestre del periodo.

Según muestra seleccionada los Comprobantes Únicos de Registro CUR, correspondiente al periodo evaluado, se verificó la documentación que respalda los expedientes, en cumplimiento a los procedimientos correspondientes de acuerdo a la normativa legal vigente y modalidad de compra, realizando la publicación oportuna en el portal Guatecompras.

Modificaciones Presupuestarias

Se revisaron los expedientes de las modificaciones presupuestarias, según muestra seleccionada por del periodo auditado, se verificó en forma digital los expedientes proporcionados por la UDAFA- VISAN, mediante oficio UDAI-R-132-2022 de fecha 17 de mayo de 2022 y de la Unidad de Planeamiento, de las modificaciones presupuestarias, según información proporcionada en Oficios UDAI-R-195-2022 de fecha 14 de junio de 2022, donde se observó que cumple con los documentos y procesos que indica el Manual de Normas y Procedimientos, se observó que no se adjunta el oficio dirigido a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Publicas, y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-

La persona responsable del área de Presupuesto de la UDAFA VISAN, es la licenciada María de los Ángeles Rivera Reyes asignada en el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Corte de Forma

Se realizó la verificación de las formas y libros autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA-VISAN), y los formatos internos, los que se mencionan a continuación:

Fondo Rotativo

- Libro para control de vales de Fondo Rotativo, registro No. 58022, fecha de registro 5/03/2014.
- Vale de fondo rotativo. Control interno.
- Libro de Bancos, Cuenta No. 3013066327 de Banco Banrural a nombre del Fondo Rotativo VISAN-MAGA, registro No. L2 41696, fecha de registro 31/08/2018.
- Conciliaciones Bancarias Cuenta No. 3113066327, Fondo Rotativo VISAN-MAGA, registro No. L2 38979, fecha de registro 2/04/2018.

Inventario

- Libro de Inventarios Activos Fijos, registro No. L2 42781, fecha de registro 26/11/2018.
- Libro Para Actas de Libro de Inventarios, registro No. 52847, fecha de registro 2/04/2014.

Almacén

- Libro para Registro de Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, registro No. 58242, fecha de registro 2/04/2014.
- Libro para Control de Formas "Solicitud de Pedido, registro No. 58239, fecha de registro 2/04/2014.
- Libro para Control de Formas 1H Constancia de Ingreso a Almacén e Inventarios, registro No. 59017, fecha de registro 17/07/2014.
- 1H constancia de ingreso a almacén, numero de envío fiscal 72317.
- Requisición al Almacén, numero de envío fiscal 17664.
- Requisición a Almacén, numero de envío fiscal 0019198.
- Tarjeta de Control de suministros, numero de envío fiscal 0016521.

- Tarjeta de Existencia de Productos Alimentarios, numero de envío fiscal 001785.
- Tarjetas de Responsabilidad para control de Activos, numero de envío fiscal 0017046.
- Solicitud de Pedido, numero de envío fiscal 18819.

Caja Chica

- Libro de Registro de Movimientos de Caja Chica, registro No. 69431, fecha de registro 26/03/2018.
- Libro de Control y Registro de Vales de Caja Chica, registro No. 69430, fecha de registro 26/03/2018.

Combustible

- Libro para control y registro de distribución de cupones de combustible, registro No. 74824, fecha de registro 16/09/2020.

Seguimiento a recomendaciones anteriores.

Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a cuatro (4), recomendaciones de los informes anteriores de auditoría interna, que se encontraban en proceso, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoria se obtuvo como resultado: tres (3) implementadas y una (1) en proceso, las que se detallan en el Anexo 1.

Contraloría General de Cuentas

De acuerdo a información proporcionada por el Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se observaron dos (2) recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas, las que se detallan en Anexo 2

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Ejecución Presupuestaria

Riesgo materializado

Deficiencias en la recepción y resguardo de semillas, según Convenio MAGA- ICTA 008-2020

Se procedió a revisar el Convenio MAGA-ICTA 008-2020 del 30 de octubre de 2020, realizando pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los procedimientos de control interno en la recepción, resguardo y distribución de la dotación de semillas en apoyo para la reactivación productiva y económica de los agricultores de Guatemala, en el que se observó lo siguiente:

a) Durante el proceso del conteo físico de las semillas, se observó que las condiciones de almacenaje no son las adecuadas en virtud que están expuestas a filtraciones severas de agua, no existe un control adecuado de plagas y no se cuenta con extinguidores en caso de emergencia, situación que se posterga al no tener definidos los listados de beneficiarios para la entrega de las semillas.

b) En el proceso de entrega de las semillas para resguardo, fue el señor Rolando Camposeco Guzmán, contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, quien recibió las semillas según consta en la salida de semillas 029-2022 de fecha 01 de junio de 2022 y figura en el acta de resguardo 06-2022, suscrita en la Sede Departamental de Suchitepéquez, la que indica que el Señor Camposeco es la persona encargada de la distribución a los beneficiarios, actividades que deben ser desempeñadas por personal permanente.

Comentario de la Auditoría

En análisis a la información proporcionada por el Ingeniero Agrónomo. Emely Ludwing Mas López, como informa que no se cuenta con instalaciones propias que funcionen como bodegas, solicitan apoyo, por lo que se recomienda que las semillas se envíen hasta que se tenga el listado aprobado de los beneficiarios ya que el proceso para aprobación es muy laborioso, así se podrá evitar exponer los insumos en las bodegas, por el motivo que si es muy largo el tiempo de resguardo están vulnerables.

Comentario de los Responsables

En atención al oficio Barcenás, Villa Nueva, del 14 de julio de 2022 DAPCA 518-2022, Al

respecto esta Dirección se permite detallar lo siguiente: es importante mencionar que oportunamente y con OFICIO DAPCA 431-2022 de fecha 20 de junio del 2022, se realizó un informe circunstanciado de la posible deficiencia en cuestión en respuesta al DESPACHO VISAN-2022-06-1280, donde se atiende la nota de Auditoría Interna No. UDAI-NA-004-2022.

Las condiciones de Seguridad Industrial con la que cuentan las instalaciones o bodegas, son aspectos a mejorar que no están dentro de las atribuciones de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos (DAPCA-VISAN), los Profesionales o Técnicos de Campo coordinan de manera diligente con el Jefe de sede Departamental MAGA, quien de buena voluntad, llevando sus controles internos, colaboran con esta Dirección en los procesos para el resguardo de los insumos y herramientas antes de ser entregados a los beneficiarios.

Actualmente la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, NO cuenta con instalaciones propias que funcionen como bodegas, por tal motivo se recurre al apoyo descrito en el párrafo anterior.

Si bien es cierto y se confirma que el señor GENNER ROLANDO CAMPOSECO GUZMAN, actualmente se encuentra prestando sus servicios bajo contrato en el renglón presupuestario 029, Técnico asignado al departamento de Suchitepéquez; también se puede establecer de manera precisa, que el responsable de haber recibido los insumos del convenio 08-2020 suscrito entre el MAGA-ICTA es el Ingeniero Emely Ludwing Mas López como Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, según consta en el Acta de recepción de insumos No 2022-008, faccionada y autorizada en el libro para Actas Varias del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas- ICTA-CTA. 1-37 de fecha 27 de abril del 2022 y con registro de salida FORMA PAS-01 No. 0765 de fecha 27 de abril del 2022 "Salida de Semillas Planta de Acondicionamiento de Semillas ICTA"

Es de suma importancia mencionar que de acuerdo a lo que establece el Convenio 08-2020 suscrito entre MAGA-ICTA y el ACUERDO TECNICO del mismo documento, el responsable de recibir los insumos es el Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos VISAN-MAGA, y que por convenir a los procesos y por falta de espacio físico para almacenar en bodegas MAGA, se coordina de mutuo acuerdo con el ICTA que después la entrega de los insumos, estos se queden en resguardo de las bodegas ICTA y que las salidas de su bodega serán de acuerdo a la programación de entrega a los beneficiarios en los diferentes proyectos que ejecuta el departamento de Almacenamiento de Alimentos de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, tal y como se demuestra en salida de Insumos No. 134 2020 con fecha 23 de mayo 2022 .

En secuencia de lo anterior la recepción a la que se hace referencia en el OFICIO DE NOTIFICACION No. UDAI-001-2022, donde se detalla que el señor GENNER ROLANDO CAMPOSECO GUZMAN recibió semilla según salida número 029-2022 de fecha 01 de junio 2022, es un registro propio del proceso de Almacén o bodega ICTA, como control interno de los procesos del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas; en ese mismo sentido también se agrega que el Acta de resguardo 06-2022 suscrita en la sede

Departamental de Suchitepéquez, es de puro control interno. La Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos VISAN, para la ejecución de sus diferentes proyectos anuales, no cuenta con el suficiente personal permanente (011) y en consecuencia nos vemos obligados a cumplir con nuestros procedimientos y ejecución de las metas, con personal bajo el renglón 029.

Responsables del área

EMIL LUDWING MAS LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones al Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos VISAN-MAGA, para que analicen con las Direcciones que corresponda a efecto de contar con personal 011 Personal Permanente, como responsables en la recepción de semillas para el resguardo correspondiente, de la misma forma, girar sus instrucciones para que las semillas se envíen a los departamentos para su entrega hasta el momento de contar con los listados de beneficiarios aprobados, con el objeto que estas no sean vulnerables al cambio por el inadecuado resguardo en las bodegas departamentales.	26/07/2022

2. Recurso Humano

Riesgo materializado

Falta de Actualización de Manual de Organización y Funciones.

Se observó que el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de fecha septiembre de 2011, no presenta las funciones principales de los cargos ocupados actualmente en el Viceministerio, ni el soporte en los procesos de contratación de quienes ocupan los cargos. Así mismo, no se presentan gestiones para actualizar dicho manual, las que deben estar de acuerdo a las disposiciones legales que le apliquen.

Comentario de la Auditoría

Analizando la respuesta correspondiente es necesario que en un lapso no mayor a 3 meses, se realice la actualización del Manual de Organización y Funciones, por el motivo que este instrumento no se a actualizado desde el año 2011 y a la actualidad, existen varias funciones y procedimientos que han cambiado para cada puesto y en el manual tiene que quedar plasmado dichos cambios. Por lo tanto queda confirmada dicha deficiencia para que se cumpla las recomendaciones correspondientes

Comentario de los Responsables

En atención al oficio UDAFA-VISAN-162-2022 de fecha 15 de julio de 2022, en oficio No. UDAFA- VISAN-161-2022, por medio del cual se solicita al viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional se realice el requerimiento de actualización de manuales ante las instancias que correspondan en este Ministerio.

Responsables del área

CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que de seguimiento ante las Direcciones que correspondan a efecto de actualizar el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio, en cumplimiento a la normativa legal vigente y aspectos administrativos.	22/07/2022

3. Ejecución Presupuestaria

Riesgo materializado

Falta de documentación de respaldo.

Según muestra seleccionada se realizó la revisión de los expedientes de modificaciones presupuestarias, las que fueron solicitados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN y adicional a Planeamiento, según oficio UDAI-R-132-2022 del 17 de mayo de 2022 y UDAI-R-195-2022 del 14 de junio de 2022 respectivamente, observando que no se adjunta a los expedientes los oficios de notificación a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto a la aprobación de la modificación presupuestaria. Observando que el archivo del expediente de las modificaciones presupuestarias no se encuentra consolidado en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, con la respectiva documentación de respaldo, con ésta se debe demostrar el cumplimiento de los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad.

Comentario de la Auditoría

En análisis de la respuesta de la Encargada de Presupuesto Licda. María de los Ángeles Rivera Reyes, se recomienda que se solicite la información complementaria de los expedientes que contengan los oficios de notificación a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto a la aprobación de la modificación presupuestaria, como bien se indica en la respuesta no es un proceso que indique el manual, pero se establecido para tener el respaldo y documentación completa, esto sería como un proceso adicional y necesario que se solicite Secretaría de

Planificación y Programa de la Presidencia, que la encargada de presupuesto de visan solicite a la UDAF central la documentación de respaldo de la aprobación y sus notificaciones correspondientes.

Comentario de los Responsables

Según oficio PS-UFV-100-20222, de fecha 12 de julio del 2022, responden que según el Manual de Normas y Procedimientos, de Presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, en la Reprogramación de subproductos (modificaciones presupuestarias), el procedimiento que el Encargado de Presupuesto de la Unidad Financiera UDAF se siguen algunos pasos del manual, ya que el procedimiento lo continua el Departamento de Presupuesto (Jefe de Presupuesto y Analista de Presupuesto) de la Unidad Financiera Central del Ministerio. Para realizar reprogramación de subproducto (modificaciones presupuestarias), se cumple en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa UDAFA, con los siguientes pasos:

recibe expediente de la modificación presupuestaria, que es remitida por el Jefe Financiero Administrativo VISAN.

2. Se solicita a Planeamiento la opinión de reprogramación de metas físicas.

3. Recibe opinión, por medio de resolución sobre la reprogramación de metas 4. Registra y solicita en SIGES la reprogramación de subproductos a nivel de centro de costo y Unidades Ejecutora.

5. Imprime y firma el comprobante a nivel de Unidad Ejecutora.

6. Elabora y firma oficio de solicitud de la reprogramación de subproductos para su aprobación

7. Gestiona firmas del director/Administrativo Financiero de la UDAFA y/o viceministro.

8. Traslada expediente al Administrador Financiero.

9. FIN DEL PROCEDIMIENTO

Según el Manual de Normas y Procedimientos, de Presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, en la Reprogramación de subproductos (modificaciones presupuestarias), el procedimiento que el jefe Financiero Administrativo realiza es el siguiente para reprogramación de subproducto (modificaciones presupuestarias):

1. Recibe expediente de reprogramación de subproductos de los jefes y/o Encargados de los programas y proyectos de las diferentes Direcciones del VISAN.

2. Traslada expediente de reprogramación de subproductos al Encargado del Presupuesto. 3. Firma y Sella solicitud de reprogramación de subproductos.

4. FIN DEL PROCEDIMIENTO

Como se puede observar dentro de las funciones no se encuentra que esta Unidad tenga que solicitar documentación adicional para archivo a la existente que obra dentro de los expedientes del departamento de presupuesto del VISAN. La documentación solicitada por parte de la Unidad de Auditoria, pertenece a la Administración Financiera Central, ya que ellos realizan las consolidaciones de todas las modificaciones del Ministerio y las

envían al Ministerio de Finanzas, por lo cual esta Unidad no tiene el control de dichos documentos."

Responsables del área

MARIA DE LOS ANGELES RIVERA REYES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que a su vez instruya a la Encargada de Presupuesto para que implemente un procedimiento por escrito, en el que solicite a la Administración Financiera UDAF Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las notificaciones correspondientes, para su debido resguardo.	22/07/2022

4. Recurso Humano

Riesgo materializado

Falta de actualización de expedientes de personal permanente 011

De forma selectiva se solicitó los expedientes del personal asignado al renglón presupuestario 011 Personal Permanente, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del VISAN, donde se verificó la documentación del personal, observando que no contaban con la actualización correspondiente del año 2022, respecto al Curriculum vitae, fotocopia del Documento Personal de Identificación -DPI-, Diplomas o Títulos adquiridos, boleto de ornato del año en curso, tareas del puesto que desempeña firmadas y selladas y declaración patrimonial en los casos que aplique.

Comentario de la Auditoría

Se verifico la respuesta y documentación proporcionada, donde analizó que es razonable, por lo que se presenta como parcialmente confirmada

Comentario de los Responsables

En atención al oficio UDAFA- VISAN-162-2022 de fecha 15 de julio de 2022, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN MAGA informa que mediante oficio circular No. UDAFA- VISAN-01-2022 de fecha 18 de enero de 2022, solicita al personal de esta Unidad que acudan a la Dirección de Recursos Humanos, con el objeto de actualizar sus datos y documentación en los expedientes de contratación, sin embargo, es responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio llevar a cabo la

actualización de dicha información directamente a cada colaborador.

Responsables del área

CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que este a su vez solicite a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que los expedientes del personal 011 Personal Permanente, se encuentren actualizados, solicitando una confirmación por escrito de la Dirección de Recursos Humanos que los expedientes se encuentran debidamente documentados por el período 2022.	22/07/2022

5. Inventario

Riesgo materializado

Falta de Conciliación de Saldos de Inventarios

Se procedió a realizar la revisión de los saldos del inventario, observando que estos no se encuentran conciliados, debido a que el Libro de Inventarios de Activos Fijos presenta un saldo de Q 11,782,638.52, el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- la cantidad de Q 11,544,970.52 y las Tarjetas de responsabilidad por Q 11,232,791.75, los que deben ser conciliados de manera que permita proporcionar información confiable y oportuna para la toma de decisiones

Comentario de la Auditoría

Se determinó que aun se cuenta con una diferencia en la conciliación en los saldos de inventarios

Comentario de los Responsables

"Según oficio INV-UDFA-VISAN 070-2022, de fecha 15 de julio de 2022, se informa que para aclarar la posible deficiencia, la respuesta se fracciona en dos partes

A. Libro de Inventarios de Activos Fijos- Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN De manera adjunta encontrará reportes del sistema R00821247-IN 018 y R00021242 -FIN-02 (primera y última hoja de 146) ambos con un total de Q 11.835.836.52; también se adjunta fotocopia simple de folios 0054, 0055 y 0056 del Libro de Inventarios en los que se aprecia el mismo monto; tanto los reportes del sistema como libro de inventarios con fecha de corte al 30/06/2022.

B. Libro de Inventarios y SICOIN-Tarjetas de Responsabilidad

Los saldos del sistema - SICOIN- comparados con las tarjetas de responsabilidad habitualmente presentan diferencias moderadas debido a los siguientes factores:

El reporte obtenido del sistema refleja montos a una determinada fecha que, generalmente no es la misma que presentan las tarjetas. Al momento de la verificación existe un desfase de unas semanas en relación al reporte.

La actualización de tarjetas es un proceso dinámico por lo que la sumatoria de sus valores varía frecuentemente, adicionalmente, durante el período analizado, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria refleja una alta rotación de bienes.

Entre los factores no comunes que explican la discrepancia en saldos, se destaca que, a la fecha de la revisión por parte de auditoría, estaban actualizándose los bienes trasladados a la Unidad Ejecutora 204 (VISAN), de parte de la Unidad Ejecutora 201 (Maga central) por valor de Q 8.832,446.72 trasladados en el mes de marzo. Lo anterior forma parte del proceso de saneamiento contable en inventarios aplicable a todo el ministerio.

Adjunto el detalle resumen de las tarjetas de responsabilidad actualizadas al 30/06/2022 por un monto de Q 11.823,781.30 el cual está distribuido de acuerdo a su ubicación en las diferentes Direcciones y Departamentos; como se puede apreciar, existe una diferencia de Q 12,543.22 entre los saldos, esta corresponde a los últimos bienes recibidos de la Unidad Ejecutora 201 que aún se están regularizando. En seguimiento a este tema, se están realizando reuniones entre el personal de la UDAFA para buscar procedimientos que permitan mejorar la información relativa al inventario a una fecha dada."

Responsables del área

JORGE MARIO BORRAYO CALITO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que elabore un cronograma de actividades considerando los factores necesarios, en cumplimiento a la conciliación de saldos del inventario, respecto a los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, Tarjetas de Responsabilidad y Libro de Inventarios de activos fijos, aplicando la supervisión respectiva por el Jefe Financiero.	26/07/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA-VISAN), se realizó conforme los programas de auditoría establecidos en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, verificaciones físicas, cumplimiento de la documentación de respaldo, concluyendo que es posible mejorar el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable a excepción de las deficiencias presentadas y la falta de

cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, para que el a su vez gire instrucciones al encargado de cada área, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de la implementación de las recomendaciones pendientes en los informes anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

[Signature]
Maria Del Carmen Alvarez Barrios
 Auditor



F.

[Signature]
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
 Auditor



F.

[Signature]
Paola Lucrecia Godinez Garcia de Leon
 Coordinador



F.

[Signature]
Florinda Juliana Velazquez Martinez



ANEXO

[Signature]
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

Anexo 1

Unidad de Auditoría Interna

UDAI-054-2019

- Título de Hallazgo: Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN. Determinando que se encuentra en proceso.

UDAI-NA-048-2019

- Título de Hallazgo: Formularios oficiales autorizados, sin liquidar, al efectuar la revisión se observó que aún quedaron algunas solicitudes de pedido sin liquidar. Determinando que se encuentra realizada
- Falta de publicación de las actas administrativas descritas con anterioridad en el Portal de Guatecompras con un valor de Q. 75,200.00. Determinando que se encuentra realizada.



UDAI-NA-084-2019

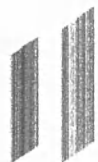
- Título de Hallazgo: Atraso en la formalización y pago de la póliza de seguro. Determinando que se encuentra realizada.

Anexo 2

Contraloría General de Cuentas

Nombramiento DAS-05-0028-2020 CGC

- Título del hallazgo: Vehículos a nombre de terceros. Determinando que se encuentra en proceso.
 - Título del hallazgo: Falta de gestión al reclamo de seguros. Determinando que se encuentra en proceso
- 
- 


ANEXO 1
De la Auditoría Interna

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

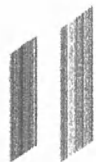
Informe No. UDAI-054-2019

Alcance: del 01 de enero al 30 de junio de 2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN.</p> <p>Al realizar la verificación de los vehículos que están a cargo de Viceministerio de Seguridad Alimentaria Y Nutricional - VISAN-, se observaron varias deficiencias, no obstante, que ya fueron presentadas en informes de auditorías anteriores, por parte de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, a continuación se presentan un detalle de las mismas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Vehículos a nombre de otras instituciones y/o personas que no forman parte del MAGA. (Anexo 1) Vehículos sin el seguimiento relacionado al 	<p>Para que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este a la vez al Jefe Financiero/Administrativo, para que conjuntamente con el Encargado de Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; coordinen las gestiones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> Realizar el traspaso y obtener el título de propiedad de todos los vehículos que a la fecha pertenecen a otras instituciones y/o personas. Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados. Gestionar ante el Ministerio Público la devolución de vehículos que fueron recuperados y se encuentran en predios. Conformar los expedientes para tramitar el proceso de baja a los vehículos que se encuentran en desuso. 	<p>En Oficio Ref. DM-2432-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro gira instrucciones al Viceministro de VISAN para que coordine el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implementar.</p> <p>En Oficio DESPACHO VISAN-2019-12-836 de fecha 16/12/2019, el Viceministro de VISAN solicita al JEFE DE UDAFA realice gestiones para la implementación, aún en proceso el traspaso de vehículos.</p> <p>En Oficio Ref. DM-194-2020 de fecha 03/02/2020, el Sr. Ministro instruyó al Viceministro de VISAN, para que coordine acciones de seguimiento que implementen las recomendaciones.</p> <p>Según Nombramiento CAI 00031, de fecha 21 de junio de 2022, procedió a solicitar por oficio UDAI-R-151-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, que se informe sobre los avances y el estado actual de las recomendaciones pendientes de implementar según las recomendaciones emitidas en los informes mediante oficio UDAFA-VISAN-131-2022, emitido por el Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández Jefe Financiero Administrativo, de fecha 06 de junio de 2022, adjuntando a la presente documentación de seguimiento a dichas recomendaciones, indica lo siguiente:</p> <p>a) Actualmente el traspaso y títulos de propiedad de los vehículos propiedad de otras instituciones se encuentra en proceso debido a los motivos descritos en Oficio-circular No. AI-CC/ec-02-2022, proveniente de Administración Interna.</p> <p>Indicando que es importante contratar los servicios de un Abogado y Notario, tal como lo recomienda la Administración interna, así mismo</p>		1	

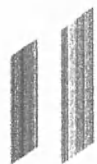


No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>reclamo de seguro ante la Aseguradora. (Anexo 2)</p> <p>• Vehículos que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por inservibles. (Anexo 2)</p> <p>• Vehículos sin el seguimiento adecuado y oportuno, relacionado a las reparaciones ante los talleres correspondientes. (Anexo 2)</p>	<p>• Asimismo, darle el debido seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres por concepto de reparaciones, para que los mismos puedan ser utilizados para los fines que le corresponden al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Los responsables deberán informar el cumplimiento de las gestiones antes descritas a la autoridad máxima, cuando se concluyan los procesos correspondientes.</p>	<p>contar con los recursos financieros para las erogaciones que conlleva estas gestiones.</p> <p>b) Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados</p> <p>La compensación de parte de la aseguradora depende principalmente, de documentos y completar el expediente de reclamo; los primeros requerimientos de cada caso presentado son el Título de Propiedad y tarjeta de Circulación del vehículo; como se indicó en el punto anterior, de momento no es posible obtener los distintivos de los vehículos a nombres de terceros.</p> <p>c) Conformar los expedientes para tramitar el proceso de baja a los vehículos que se encuentran en desuso; en seguimiento a la recomendación el primer expediente conformado con 14 vehículos, cuenta con gestión de Contraloría General de Cuentas número 518471, según oficio DESPACHO VISAN-2020-12-4211 de fecha 17 de diciembre de 2020.</p> <p>Segundo expediente cuenta con 11 vehículos, cuenta con gestión de Contraloría General de Cuentas número 548468, a la fecha de la nota se está reuniendo la documentación de respaldo, convenios o actas de donación, solicitadas por la comisión especial baja de bienes de la Contraloría general de Cuentas.</p> <p>Tercer expediente conformado por 15 vehículos, se inició trámite en el presente año 2022.</p> <p>d) Seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres, según instrucciones del Vice despacho en oficio DESPACHO VISAN-2021-04-693, la flotilla de vehículos asignados al viceministerio fue trasladado a la Dirección de Monitoreo y Logística para su administración según acta 01-2021 en el libro de actas de inventarios, en la misma contiene el numeral QUINTO: control de los vehículos estableciendo las condiciones generales para el adecuado Manejo.</p>			


Informe No. UDAI-084-2019
Alcance: Del 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente	
1	<p>De acuerdo a la revisión de la documentación relacionada con la cobertura de seguro de vehículos del VISAN bajo el control de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN durante el período del 01 de julio al 30 de septiembre de 2019, se establecieron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Atraso en la formalización y pago de la póliza de seguro</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro de vehículos automotores a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019 y se observó que se</p>	<p>Que el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, para que conjuntamente con la Encargada de Compras, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros oportunamente, de tal manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.</p>	<p>En Oficio Ref. DM-2594-2019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro gira instrucciones al Viceministro de VISAN para que coordine el cumplimiento de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAN-2019-12-835 de fecha 16/12/2019 el Viceministro de VISAN, gira instrucciones al JEFE DE UDAFA, para que coordine la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio Ref. DM-194-2020 de fecha 03/02/2020, el Sr. Ministro instruyó al Viceministro de VISAN, para que coordine acciones de seguimiento que implementen las recomendaciones.</p> <p>Según Nombramiento CAI 00031: de fecha 21 de junio de 2022, se procedió a verificar las pólizas VA-26396, la cual está activa por el período de 01 de enero al 31 de Diciembre de 2022, con un monto total de Q. 434,354.07 y para equipo electrónico póliza EE-627, por el período de 01 de enero al 31 de Diciembre de 2022 por un monto Q. 414,054.00, considera implementada la recomendación debido a que la vigencia corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes. Por lo que se verificó las pólizas de seguro por el período evaluado, donde se pudo constatar que si se cumple con las recomendaciones sugeridas.</p> <p>Relacionada con el robo del vehículo tipo Camioneta Sport, Línea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina, Doble Tracción, Marca Mitsubishi, Modelo 2006, con número de inventario activo 00882, indica el encargado de inventario que el proceso de reclamo ante el seguro continuo en proceso por falta de documentación.</p>		1		

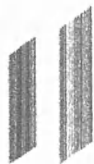
[Handwritten signatures and initials]



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO G. AMATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente	
	<p>realizó la negociación con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con el Contrato Administrativo No. 68-2019 de fecha 10 de junio de 2019, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 175-2019 de fecha 10 de junio de 2019, con una prima por el valor de Q. 509,434.32, modificado mediante Contrato Administrativo No. 105-2019 de fecha 02 de octubre de 2019, aprobado con Acuerdo Ministerial No. 298-2019 de fecha 16 de octubre de 2019, con una prima por el valor de Q. 490,258.96, se observó que hubo atraso en la formalización de la póliza del seguro, así como, a la presente fecha no se ha efectuado el pago correspondiente.</p> <p>Así mismo, al verificar la documentación proporcionada por el Encargado de Inventarios se observó que con fecha 29 de mayo de 2019 fue presentada la denuncia ante el Ministerio Público mediante Diligencia 146-2019 REF/Cermeño relacionada con el robo del vehículo</p>						

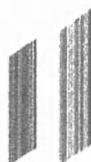


**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANINATTI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- men- ta- da	En proce- s-	Pendie- nte
	<p>tipo Camioneta Sport, Línea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina, Doble Tracción, Marca Mitsubishi, Modelo 2006, con número de inventario activo 00882, con valor de Q. 131,586.00 según Tarjeta de Responsabilidad para el control de Activos Fijos, No. 2376, de fecha 07 de junio de 2019, autorizada por la Contraloría General de Cuentas y con fecha 30 de mayo de 2019 se presentó ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el formulario de reclamación de vehículos, sin embargo, en la fecha que se realizó el robo el vehículo no se evidenció el resguardo de la póliza de seguro de vehículos automotores y la respuesta del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala sobre el reclamo correspondiente.</p> <p>2. Falta de contratación de póliza de seguro de equipo electrónico del año 2019</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación</p>					

(Handwritten signatures and initials)

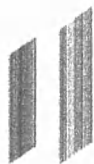


**GOBIERNO de
GUATEMALA**
ALEJANDRO C. AMATEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro del equipo electrónico a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN y se observó que mediante póliza No. EE-558, el monto de Q. 24,129.34, fue pagado conforme Factura Serie O No. 179031 de fecha 18 de octubre de 2019, emitida por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala se dio cobertura al equipo electrónico adquirido durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, no se dio cobertura al equipo electrónico adquirido en durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.</p>					

(Handwritten signatures and initials)

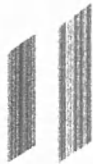


Informe No. UDAI-084-2019

Nota de Auditoría: UDAI-NA-048-2019

Alcance: Del 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	Formularios oficiales autorizados, sin liquidar, al efectuar la revisión se observó que aún quedaron algunas solicitudes de pedido sin liquidar. (Anexo No. 1)	Se recomienda que se observe que las mismas se liquiden antes de que termine el año 2019 y para futuras entregas se verifique que ya se hayan liquidado las anteriores, como lo indica el Manual correspondiente.	En oficio DIESPACHO VISAN-2019-12-837 de fecha 16/12/2019, el Viceministro de Visan solicita al Jefe de UDAFA, coordine el cumplimiento de recomendaciones. En Oficio Ref. DM-194-2020 de fecha 03/02/2020, el Sr. Ministro instruyó al Viceministro de VISAN, para que coordine acciones de seguimiento que implementen las recomendaciones. Según Nombramiento CAI 00031, de fecha 21 de junio de 2022, se realizó la verificación física el día 13 de junio de 2022, se observó las liquidaciones de almacén, se pudo determinar que las liquidaciones se encuentran al día y actualizadas con forme los requerimientos.	1		
2	En la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se observó que se realizó la Contratación de Servicios de Seguridad Privada, para la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y su anexo, así como, para la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, por el período del 03 de septiembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, según Actas Administrativas de Negociación Nos. 053-2019 y 055-2019, de fecha 03 y 19 de septiembre respectivamente, habiéndose creado el Número	Se cumpla con publicar en el portal de Guatecompras todos los documentos a que hace referencia el Artículo 11 Procedimiento. Tipo de la información y momento en que debe publicarse, último párrafo, ya que dicha información constituye información pública de oficio, como lo indica la normativa que le aplica.	En oficio DIESPACHO VISAN-2019-12-837 de fecha 16/12/2019, el Viceministro de Visan solicita al Jefe de UDAFA, coordine el cumplimiento de recomendaciones. En Oficio Ref. DM-194-2020 de fecha 03/02/2020, el Sr. Ministro instruyó al Viceministro de VISAN, para que coordine acciones de seguimiento que implementen las recomendaciones. Según Nombramiento CAI 00031, de fecha 21 de junio de 2022, se procedió a revisar en el portal de Guatecompras el NOG No. 11034637, donde se observó que las Actas Administrativas de Negociación Nos. 053-2019 y 055-2019, de fecha 03 y 19 de septiembre respectivamente, para el pago de Seguridad Privada, para la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y su anexo, así como, para la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, por el período del 03 de septiembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se publicaron el 28 de noviembre 2019.	1		



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO G. AMAYEE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

00033
Auditoría Interna

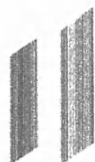
No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	de Operación en Guatecompras (NOG) a través del Sistema de Gestión (SIGES), No. 11034637, sin embargo, no se publicaron las actas administrativas descritas con anterioridad en el Portal de Guatecompras con un valor de Q. 75,200.00.					

③

Q. 75,200.00

MTK

2



ANEXO 2

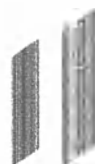
De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el seguimiento de las acciones por la recomendación pendiente de implementar, situación que se presenta a continuación.

Nombramiento: DAS-05-0028-2020

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
7	Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. Condición: Al realizar el seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, del ejercicio fiscal 2019 de la Contraloría General de Cuentas, en el Hallazgo No. 30 Pagos por servicios que no llenan calidad de gasto, se dejó la siguiente recomendación: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Recursos Humanos, Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER- y el Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, deben garantizar	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno, deben verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en la Carta a la Gerencia y el Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, y así garantizar la transparencia del gasto.	1, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-130-2021, de fecha 20/5/2021, Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES. 2, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. 3, Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4, Se emitió el OFICIO UDAI-S-327-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido, al Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le solicita, gire instrucciones a donde corresponda para que el responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. 5, Se emitió el OFICIO UDAI-S-328-		1	



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO G. AMATIEL

**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	la transparencia del gasto en la aprobación y suscripción de contratos administrativos de servicios profesionales o técnicos". Sin embargo al revisar el programa 01 Actividades Centrales, renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, según muestra de Auditoría, se estableció que se suscribieron Contratos Administrativos de Servicios Técnicos y Profesionales, por un monto de 02,596,999.98 correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, evidenciando que se incumplió con la recomendación, derivado que se contrató personal con parentesco familiar entre sí (segundo grado de consanguinidad) dentro de los grados de ley y se encuentran desempeñando funciones en la misma unidad administrativa, según se muestra en el cuadro siguiente: (Ver anexo 5).		2021, de fecha 23/6/2021, dirigido, al Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, donde se le solicita, gire instrucciones a donde corresponda para que el responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. 6, Se emitió el OFICIO UDAI-S-329-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido, a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recurso Humanos, donde se le solicita, gire instrucciones a donde corresponda para que el responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. 7, Se emitió el OFICIO UDAI-S-330-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido, a la Comisión de Saneamiento Contable, donde se le solicita, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con sus documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. 8, Se emitió el OFICIO UDAI-S-331-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido, al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, solicita gire instrucciones a donde corresponda para que presenten a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con sus documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. 9, En el oficio DESPACHO VISAN-2021-06-1418, de fecha 29/6/2021, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, lo instruye para que se sirva elaborar un informe de avances sobre el hallazgo en mención. 10, En el Ref. Oficio-969-2021/MDT/cm, de fecha 8/7/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, indica: "este despacho realizó la revisión de los Contratos Administrativos de Servicios Técnicos y Profesionales indicados en el Hallazgo, y se verificó lo siguiente: 1) Contratos administrativos (...) de			

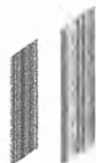
[Handwritten signatures and initials]



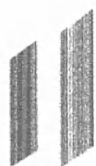
**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO G. ARMATTEI

**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	la Gerencia No. DAS-05-CG-005-60428-2020 de fecha 11 de mayo de 2020, Deficiencia No. 22 Cuentas del balance general sin depurar, se recomendó: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones a la Comisión de Saneamiento Contable, al Administrador Financiero y Jefe de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria para que se tome un plan de acción no menor de 6 meses para realizar las depuraciones de las cuentas que interaccionan con el Balance General de la Dirección de Contabilidad del Estado, para mostrar la razonabilidad de las cifras", sin embargo al 31 de diciembre 2020, los saldos de dichas cuentas permanecen sin depurar y pendientes de liquidar, como se muestra a continuación: (Ver anexo 6).		fecha 2 de enero de 2020. 2) suscritos por el señor Jorge Armando Rosado Mendoza, quien fungió como Viceministro Encargado de Asuntos del Petén 3) autorizados mediante Acuerdo Ministerial de fecha 3 de enero de 2020 por el M.V. José Felipe Orellana Mejía, ex Viceministro de Desarrollo Económico Rural, 4) las personas fueron contratadas para prestar Servicios Técnicos y Profesionales en unidades ajenas al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural. Al analizar la documentación se puede determinar que la deficiencia se mantuvo durante los años 2019 y 2020, por lo que se solicita gire instrucciones a donde corresponda para que se verifique si en el periodo 2021, el Viceministerio a su cargo en el programa 01, Actividades Centrales, renglón presupuestario 029, Otras Remuneraciones de Personal Temporal, cuenta con personal con parentesco familiar entre sí (segundo grado de consanguinidad) dentro de los grados de ley y se encuentran desempeñando funciones en la misma unidad administrativa. 11. Se emitió el OFICIO UDAI-S-385-2021, de fecha 14/7/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, donde se le solicita Por lo que solicitamos enviar a la Unidad de Auditoría Interna, los resultados de su verificación, para determinar el cumplimiento o no de la recomendación. 12. En el OFICIO AF-DC-I-156-2021, de fecha 25/6/2021, emitido por la Comisión de Saneamiento Contable, presenta un informe sobre las acciones realizadas con base en el plan de acción 2021, e indican en la sección de conclusiones que por la pandemia de COVID 19, en el 2020, las funciones públicas durante 6 meses aproximadamente no se desarrollaron normalmente y determinaron lo siguiente: a) operaciones pendientes e registrar, b) se establecieron las diferencias en las cuentas contables, c) se estableció la falta de documentos para la depuración de las cuentas contables, d) se estableció la falta de documentos para la depuración de las cuentas contables, e) derivado que los saldos pendientes de regularizar			
	En el hallazgo No. 4 Vehículos a nombre de terceros, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones					



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Imple- ment- ada	En proce- so	Pendie- nte
	<p>al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios para realizar las gestiones respectivas y que el vehículo placas No. P-916DSY, pase a nombre del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación". No obstante, al indagar sobre las acciones emprendidas, se evidenció haber obtenido la Resolución número DBE-DBM001459-2019, de fecha 27 de noviembre de 2019, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicaciones y Legalización de bienes muebles en la cual se hace constar que el vehículo tipo Pick Up, Mitsubishi, modelo 2008, chasis MMBJRKB908D05 1684, motor 5G74TL0737, se encuentra inscrito a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación verificándose que no se ha realizado aún el registro para el cambio de propiedad y emisión de nuevo Título de Propiedad y Tarjeta de Circulación, a nombre del Ministerio de</p>		<p>corresponden a su mayoría a los años 1998 y 2012 y formando en consideración que en anteriores administraciones no se realizaron las gestiones y procedimientos necesarios para las regularizaciones oportunas de las cuenta contables, se determinó que para la depuración de las cuentas contables se estima un plazo de 5 años. Durante el 2020, según resumen por cuenta contable de los saldos pendientes de regularizar a cargo del MAGA, se regularizó un monto de Q 329,749,103.15 y al 30/6/2021 un monto de Q 54,066,787.82.</p> <p>13, En el OFICIO DM-SEG-432-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>14, En el OFICIO DM-SEG-434-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Magister Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>15, En el OFICIO DM-SEG-435-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>16, En el OFICIO DM-SEG-436-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura,</p>			



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
Dr. ALEJANDRO G. AMNATIEL

**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

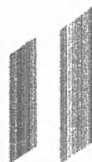
No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- men- ta- da	En proce- so	Pendie- nte
	<p>Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Registro Fiscal de Vehículos del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>En el hallazgo No. 5. Falta de gestión al reclamo de seguros, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios a efecto realice las acciones correspondientes para recuperar el vehículo o el valor económico del mismo". Sin embargo, al indagar sobre las acciones emprendidas, se evidenció que las gestiones realizadas con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional fueron infructuosas, debido a que se tramitaron con documentación que no correspondía al vehículo reclamado originalmente.</p> <p>En el hallazgo No. 7 Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad</p>		<p>Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye a la Comisión de Saneamiento Contable, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>17, En el OFICIO DM-SEG-443-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>18, En el OFICIO DM-SEG-444-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye a la Sra. Evelin Yacenia Alvarado Ruano, Jefe de Contabilidad, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>19, En el OFICIO DM-SEG-445-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>20, En el OFICIO DM-SEG-446-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo de VISAN, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la</p>			



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO C. AMATIEL

**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- mentada	En proceso	Pendiente
	Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios para que procedan a darle baja a los vehículos asignados en el parque vehicular de la Unidad Ejecutora 204, cuyas condiciones no son las adecuadas para brindar servicio. Caso contrario obtener un informe técnico de los vehículos que puedan ser objeto de reparación y mantenimiento, con el fin de garantizar la transparencia y calidad de gasto. No obstante, al investigar sobre las acciones emprendidas se evidenció que el Departamento de Talleres únicamente emitió dictamen sobre 5 de 13 vehículos incluidos en el hallazgo No 7 referido, se recomendó ser factibles de reparación y volver a ponerlos en servicio, pero no evidenciaron que se hayan realizado gestiones para iniciar su mantenimiento de acuerdo al dictamen emitido, ni se iniciaron gestiones para darles de baja a los restantes 8 vehículos.		<p>Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>21. En el RRHH-Ref. Oficio-410-2021, de fecha 14/7/2021, emitido, por Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, en el cual detalla: (...) la responsabilidad de Recursos Humanos, es verificar los expedientes y que contengan toda la documentación solicitada, que exista una nómina autorizada por los Viceministros y/o Directores; En la Opinión Jurídica RH-AJL-14-2019, de fecha 30 de diciembre de 2019, Asesoría Jurídica Laboral, señala: "No existe ninguna prohibición establecida en la Ley, para contratar a dos o más personas que sean parientes entre sí, puedan ser contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Formas de contratación de personal temporal" o bajo el renglón presupuestario 011" (...). Además, que si existen parientes prestando servicios en la misma unidad administrativa, tal y como se indica en el presente hallazgo, que la Autoridad de la Unidad contratante tome la decisión bajo su exclusiva y estricta responsabilidad de contratarlo o no.</p> <p>22. En el Oficio-141-2021/RRHHVIDER/pr, de fecha 20/7/2021, emitido por la Licda. Paola Fernanda Reina de León, Encargada del Área de Recursos Humanos VIDER, Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, indican que revisaron los contratos administrativos bajo el renglón presupuestario 029 correspondiente al año 2021, y presentan a 6 contratistas, divididos en 3 parejas con los mismos apellidos y que no pudieron determinar si entre ellos existe segundo grado de consanguinidad.</p> <p>23. Se emitió el OFICIO UDAI-S-409-2021, de fecha 2/8/2021, dirigido, al Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural. Al revisar la documentación presentada, se analizó las copias de los contratos administrativos, No. 2021-5-3-2646, No. 2021-5-3-2559, No. 2021-5-3-2777, No. 2021-5-3-2585, No. 2021-5-3-2791 y No. 2021-5-3-2685, cláusula SEGUNDA, OBJETO DEL CONTRATO, donde detalla el lugar</p>			



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO G. AMATE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>donde los contratistas prestan sus servicios y se determinó que ninguna de las parejas con los mismos apellidos, esté asignado a la misma Dirección, Departamento y/o UDAFA del VIDER. Con base a lo anterior se puede determinar que el Hallazgo No. 30, del ejercicio 2019, determinado por Contraloría General de Cuentas, para el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se da por desvanecido, no así para el Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.</p> <p>24. En el Ref. Oficio-1058-2021/MDT/cm, de fecha 26/7/2021, emitido por el Dr. Ing. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, indicando: "mediante los oficios: Ref.Oficio-969-2021/MDT/cm, y Oficio-141-2021/RRHHVIDER/pr; este Despacho trasladó a la Auditoría Interna la respuesta con los documentos de respaldo correspondientes.</p> <p>25. En el RRHH-Ref. Oficio-436-2021, de fecha 26/7/2021, emitida, por la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recurso Humanos, adjunta el RRHH-Ref. Oficio-410-2021, de fecha 14/7/2021, e indica: 1) es responsabilidad de los Directores y Viceministros con la debida autorización en las nóminas correspondientes la contratación del renglón 029. 2) no participa y no tiene competencia en la autorización y toma de decisiones en las contrataciones que las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio realizan.</p> <p>26. Se emitió el OFICIO UDAL-S-411-2021, de fecha 3/8/2021, dirigido, Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recurso Humanos, donde se le indica, se da por desvanecido el hallazgo para la Dirección de Recursos Humanos y Viceministerio de Desarrollo Económico Rural no así para el Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.</p> <p>27. En el OFICIO AF-DC-I-191-2021, de fecha 02/8/2021, Evelyn Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y ejecución Presupuestaria, Lic. Erasto René López Unzar, Administrador Financiero, presentan el informe del avance del plan de acción al 31 de julio 2021.</p> <p>En el OFICIO No. 78-2-021,</p>			

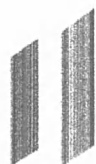


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO G. AMNATIEL

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Jurídico/GAV/CAmiel, DE FECHA 30/7/2021, emitido por el Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, adjunta documentos que soportan el cumplimiento de la recomendación, revisaron la nómina de contratación de personal del renglón presupuestario 029 del año 2021, detectando cuatro casos, de los cuales se rescindió el contrato de Damaris Lorena Rodríguez Vásquez, y las personas con los apellidos Castellanos Calderón, no tienen parentesco entre sí, según copias de certificados de nacimiento extendidas por RENAP.</p> <p>28, Se emitió el OFICIO UDAI-S-426-2021, de fecha 11/8/2021, dirigido al Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le indica lo siguiente: revisar la documentación presentada se cumplió con la recomendación, del hallazgo No. 7, Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, Hallazgo No. 30, Pagos por servicios que no llenan calidad de gasto. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada, para el Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.</p> <p>29, En el OFICIO AF-DC-I-192-2021, de fecha 2/8/2021, emitido por Evelin Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y ejecución Presupuestaria y Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, presenta el avance del Plan de acción para el período 2021 y las actividades realizadas al 31/7/2021, con el objeto de dar cumplimiento a la depuración de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación. Asimismo, adjunta el cuadro resumen por cuenta contable de los saldos pendientes de regularizar al 31/7/2021, donde detalla que se regularizaron cuentas contables al 31/12/2020 por Q 329,749,103.15 y al 31/7/2021 Q 81,155,702.84.</p> <p>30, Se emitió el OFICIO UDAI-S- 427-2021, de fecha 11/8/2021, dirigido a Evelin Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y ejecución Presupuestaria y Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, donde se le informa lo siguiente: Al revisar la documentación presentada se puede determinar: 1) se</p>			

[Handwritten signatures and initials]

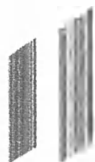


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO G. AMINATIEL

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>emitió un plan de acción para regularizar las cuentas contables, 2) que al 31/7/2021, existe avance en las actividades por regularizar, 3) se nombró a la Comisión de Saneamiento Contable y la Comisión de Saneamiento Contable de Inventarios. 4) reportan que al 31/12/2020, se regularizó Q 329,749,103.15. No obstante Contraloría General de Cuentas, en el anexo</p> <p>31. En el OFICIO AF-DC-I-224-2021, de fecha 27/8/2021, emitido por Sra. Evelin Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y el Lic. Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero, donde expresan: Con oficio AF-DC-I-001-2021, de fecha 4/1/2021, la Administración Financiero, informó (...), con el objeto de presentar cifras razonables, presentando en el Plan de Acción para el ejercicio fiscal 2021, en donde se realizó la ruta crítica a seguir para la depuración de las cuentas contables requeridas" y detalla las acciones realizadas en cumplimiento al Plan de Acción.</p> <p>No. 6, detalla una muestra de cuentas contables pendientes de regularizar al 31/12/2020, por un monto de Q 54,987,823.00 de lo cual al 31/7/2021, se ha regularizado Q 2,706,951.48. Con base a lo anterior se solicita que todo avance en la regularización que afecte los saldos de las cuentas contables: 1112, Bancos, sub cuenta contable 1112020301, Proyecto des Rural en Zacapa y Chiquimula; cuenta 1134, Fondos en Avance, subcuenta contable 113472, Fondo de Préstamos y cuenta 1134, Fondo en Avance, sub cuenta 113473 Fondo de Donaciones, se documente y se informe para determinar el grado de avance en el cumplimiento a la recomendación. Con base en lo anterior, el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>31, En el Oficio No. 07-2021, de fecha 11/8/2021, emitido por la COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE, indica lo siguiente: en la sección de conclusiones literal e) "(...) se determinó que para la depuración de las cuentas contables se estima un plazo mínimo de 5 años" en la sección de recomendaciones literal d) "(...) "se</p>			

[Handwritten signatures and initials]

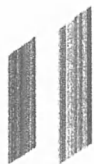


**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO G. AMATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>adjuntó propuesta de plan de acción para el período 2021 de las actividades a realizar", el plan de acción esta descrito en el folio No. 8. Además, en el folio No. 1, presentan un monto regularizado al 31/12/2020 por Q 329,749,103.15.</p> <p>32, En el Oficio No. 07-2021, de fecha 11/8/2021, emitido por la COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE, indica lo siguiente: en la sección de conclusiones literal e) "(...) se determinó que para la depuración de las cuentas contables se estima un plazo mínimo de 5 años" en la sección de recomendaciones literal d) (...) "se adjuntó propuesta de plan de acción para el período 2021 de las actividades a realizar", el plan de acción esta descrito en el folio No. 8. Además, en el folio No. 1, presentan un monto regularizado al 31/12/2020 por Q 329,749,103.15.</p> <p>33, En el OFICIO UDAI-S-446-2021, de fecha 23/8/2021, dirigido a la Comisión de Saneamiento Contable, donde se le indica lo siguiente: Al revisar la documentación se determinó que cumplen con lo solicitado en la recomendación de dicho hallazgos. En base en lo anterior el estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada.</p> <p>En relación a lo indicado en las recomendaciones, literales A, B y C (folios 10 al 12), las mismas deben ser informadas al Despacho Ministerial, para su conocimiento y efectos pertinentes.</p> <p>36, En el OFICIO AF-DC-I-224-2021, de fecha 27/8/2021, emitido por Sra. Evelin Alvarado Ruano, Jefe Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y el Lic. Erasto Rene López Unzar, Administrador Financiero, donde expresan: Con oficio AF-DC-I-001-2021, de fecha 4/1/2021, la Administración Financiero, informó (...), con el objeto de presentar cifras razonables, presentando el Plan de Acción para el ejercicio fiscal 2021, en donde se realizó la ruta crítica a seguir para la depuración de las cuentas contables requeridas" y detalla las acciones realizadas en cumplimiento al Plan de Acción.</p> <p>37, Se emitió el OFICIO UDAI-S-536-2021, de fecha 24/9/2021, dirigido, a la Sra. Evelin Alvarado Ruano, Jefe</p>			

[Handwritten signatures and initials]

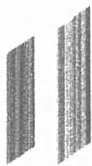


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO C. ARMATTE

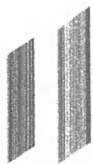
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y el Lic. Erasto Rene López Unizar, Administrador Financiero, donde se les indica que al analizar la documentación presentada se determina el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>38, Se emitió el OFICIO UDAI-S-557-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>39, Se emitió el OFICIO UDAI-S-558-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>40, Se emitió el OFICIO UDAI-S-663-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>41, Se emitió el OFICIO UDAI-S-664-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>42, En el DESPACHO VISAN-2021-11-3582, de fecha 29/11/2021, emitido, por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, adjunta el Oficio RASYF-3491-11-021, de fecha 17/11/2021, emitido por Berverly Giselle Jordán Arriaza, Auxiliar Administrativo y Fernando Antonio Hernández Martínez, Sub Jefe de Reclamos Ajustes de Daños, del Banco Crédito Hipotecario Nacional, en el mismo indica lo siguiente: 1) "Con relación al siniestro V-2245-2019 por el robo total ocurrido el día 29 de mayo del año 2019, del vehículo placa de circulación PO-716BZP, tipo Camioneta marca Mitsubishi modelo 2006, hacemos de su conocimiento que el expediente se encuentra activo". 2) "Todas las acciones que se deriven de un contrato de seguro, prescribirán en dos años, contados</p>			

DA
C
ntu
No



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>desde la fecha del acontecimiento que les dio origen". 3) "agradeceremos se completen los documentos requeridos en un término de 6 meses, en caso no recibir dichos documentos se procederá al cierre del expediente".</p> <p>43. En el DESPACHO VISAN-2021-11-3582, de fecha 29/11/2021, emitido, por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, adjunta el Oficio INV-UDAF-2021-137-2021, de fecha 26/11/2021, emitido por Jorge Mario Borrayo Calito, Encargado de Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, presenta un cuadro de acciones realizadas pero en el mes de noviembre 2021, concluye: "Conformación y traslado de nuevo expediente. Solicitud al señor Ministro de autorizar el Nombramiento del encargado de Inventarios para continuar las gestiones.</p> <p>44. Se emitió el OFICIO UDAI-S-706-2021, de fecha 30/11/2021, dirigido al Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le informó lo siguiente: Al revisar la documentación se determinó lo siguiente: 1) gestiones para el reclamo del vehículo placa PO-716BZP, tipo Camioneta marca Mitsubishi modelo 2006, ante la aseguradora CHN; 2) El reclamo a la fecha se encuentra activo; 3) la UDAFA DE VISAN tiene pendiente la presentación de documentos para el reclamo ante la aseguradora y 4) la aseguradora dio plazo 6 meses para completar la documentación caso contrario cerrara el expediente. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>45. Se emitió el OFICIO UDAI-S-707-2021, de fecha 30/11/2021, dirigido al Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le informó lo siguiente: Al revisar la documentación se determinó que según PROVIDENCIA No. AG-3063-2021/sc, de fecha 22/41/2021, en sus 1. Conclusiones indica: 1.1, "Que es IMPROCEDENTE otorgar Mandato Especial con Representación por parte del señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación a favor del señor Jorge Mario Borrallo Calito, Encargado de Inventarios de la Unidad</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en virtud que de conformidad con la ley, no se encuentra dentro de sus facultades'. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Según CAI 00031, de fecha 21 de junio de 2022, Por medio del oficio UDAI-R-151-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, se solicitó que se informe sobre los avances y el estado actual de las recomendaciones pendientes de implementar según las recomendaciones emitidas en los informes, mediante oficio UDAFA-VISAN-131-2022, de fecha 06 de junio de 2022, adjuntando a la presente documentación de seguimiento a dichas recomendaciones, comentando lo siguiente:</p> <p>a) Actualmente el traspaso y títulos de propiedad de los vehículos propiedad de otras instrucciones se encuentra en proceso debido a los motivos descritos en Oficio-circular No. AI-CC/ed-02-2022, proveniente de Administración Interna. Indicando que es importante contratar los servicios de un Abogado y Notario, tal como lo recomienda la Administración interna, así mismo contar con los recursos financieros para las erogaciones que conlleva estas gestiones.</p> <p>b) Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados</p> <p>La compensación de parte de la aseguradora depende principalmente, de documentos y completar el expediente de reclamo; los primeros requerimientos de cada caso presentado son el Título de Propiedad y tarjeta de Circulación del vehículo; como se indicó en el punto anterior, de momento no es posible obtener los distintivos de los vehículos a nombres de terceros.</p>			



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GUAMATTA

**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

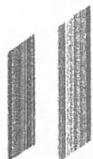
No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
17	<p>Vehículos a nombre de terceros.</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VISA- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA-, Programa 11 "Apoyo a la Agricultura Familiar", para los renglones presupuestarios 165 Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte y 262 Combustibles y Lubricantes, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se realizó la revisión documental de los mismos, determinando erogaciones en gastos de reparaciones, mantenimiento y aplicación de lubricantes a vehículos que se encuentran asignados a otras instituciones, como al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola - CIPREDA- y al Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura - IICA- observando en el listado oficial</p>	<p>El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe instruir al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Inventarios de dicha Unidad Ejecutora, para realizar las gestiones necesarias, a efecto de que, sin excepción, todo el parque vehicular que aún se encuentra a nombre de terceros le sea transferida la propiedad a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y así obtener las nuevas tarjetas de circulación que correspondan.</p>	<p>1, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-142-2021, de fecha 20/5/2021, Ingeniero Agrónomo César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional este Despacho le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021.</p> <p>3, Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4, En el OFICIO DM-SEG-477-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>5, En el OFICIO DM-SEG-478-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>9, Se emitió el OFICIO UDAI-S-564-2021, de fecha 07/10/2021, dirigido, al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo, Unidad</p>		1	



GOBIERNO de
GUATEMALA
ALEJANDRO GUAMATÍ

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	del parque vehicular y fotocopias de las tarjetas de circulación, proporcionado por VISAN; que a la presente fecha no se encuentran trasladados y registrados a nombre del MAGA, describiéndose a continuación: (Ver Anexo 11)		<p>Desconcentrada de Administración Financiera, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le informa que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>10, En el oficio DESPACHO VISAN-2021-10-3159, de fecha 12/10/2021, emitido, por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, adjunta copia del oficio UDAI-S-563-2021, de fecha 7/0/2021 y del oficio DESPACHO VISAN-2021-10-3118, remitido al Lic. Jorge Mario Galván Toledo, Auditor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, con relación al avance y cumplimiento del hallazgo No. 17, VEHÍCULOS A NOMBRE DE TERCEROS, dicha recomendación. Adjunta el informe emitido por el sr. Jorge Mario Borrayo Calito, Encargado de Inventarios UDAFA VISAN MAGA, indica: Como es evidente, las decisiones y acciones a tomar sobrepasan la autoridad y responsabilidad de los encargados de inventarios e incluso de la jefatura de las unidades financieras y administrativas, las alternativas mejores que permitan concretar el traspaso de la propiedad de los vehículos".</p> <p>11, Se emitió el OFICIO UDAI-S-598-2021, de fecha 14/10/2021, dirigido, al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le informa que al revisar la documentación presentada se determinó, gestiones realizadas, pero las mismas no cumplen lo indicado en la recomendación, con base a lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>12, Se emitió el OFICIO UDAI-S-667-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Según Nombramiento CAI 00031, de fecha 21 de junio de 2022, se procedió a solicitar por oficio UDAI-R-151-2022, de fecha 27 de mayo de 2022, que se informe sobre los avances y el estado actual de las recomendaciones pendientes de implementar según las recomendaciones emitidas en los</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>informes, mediante oficio UDAFA-VISAN-131-2022, de fecha 06 de junio de 2022, adjuntando a la presente documentación de seguimiento a dichas recomendaciones, comentando lo siguiente:</p> <p>a) Actualmente el traspaso y títulos de propiedad de los vehículos propiedad de otras instituciones se encuentra en proceso debido a los motivos descritos en Oficio-circular No. AI-CC/ed-02-2022, proveniente de Administración Interna.</p> <p>Indicando que es importante contratar los servicios de un Abogado y Notario, tal como lo recomienda la Administración interna, así mismo contar con los recursos financieros para las erogaciones que conlleva estas gestiones.</p>			

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del
Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional

CAI:

00031

Número de nombramiento:

NAI-031-2022-6

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022

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

Licenciada María de los Ángeles Rivera Reyes

Cargo del Responsable:

Encargada de Presupuesto

Fecha máxima para implementación:

30/09/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de documentación de respaldo.

Según muestra seleccionada se realizó la revisión de los expedientes de modificaciones presupuestarias, las que fueron solicitadas a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN y adicional a Planeamiento, según oficio UDAI-R-132-2022 del 17 de mayo de 2022 y UDAI-R-195-2022 del 14 de junio de 2022 respectivamente, observando que no se adjunta a los expedientes los oficios de notificación a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto a la aprobación de la modificación presupuestaria. Observando que el archivo del expediente de las modificaciones presupuestarias no se encuentra consolidado en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, con la respectiva documentación de respaldo, con ésta se debe demostrar el cumplimiento de los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que a su vez instruya a la Encargada de Presupuesto para que implemente un procedimiento por escrito, en el que solicite a la Administración Financiera UDAF Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las notificaciones correspondientes, para su debido resguardo.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

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

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima autoridad

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional

00031

NAI-031-2022-6

Cumplimiento y Financiera

01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022

Ingeniero Agrónomo. Emely Ludwing Mas López

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos VISAN-MAGA

30/09/2022

2

Descripción de la deficiencia:

Deficiencias en la recepción y resguardo de semillas, según Convenio MAGA-ICTA 008-2020

Se procedió a revisar el Convenio MAGA-ICTA 008-2020 del 30 de octubre de 2020, realizando pruebas sustantivas y de cumplimiento por medio de muestreo selectivo a los procedimientos de control interno en la recepción, resguardo y distribución de la dotación de semillas en apoyo para la reactivación productiva y económica de los agricultores de Guatemala, en el que se observó lo siguiente:

a) Durante el proceso del conteo físico de las semillas, se observó que las condiciones de almacenaje no son las adecuadas en virtud que están expuestas a filtraciones severas de agua, no existe un control adecuado de plagas y no se cuenta con extinguidores en caso de emergencia, situación que se posterga al no tener definidos los listados de beneficiarios para la entrega de las semillas.

b) En el proceso de entrega de las semillas para resguardo, fue el señor Rolando Camposeco Guzmán, contratado bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", quien recibió las semillas según consta en la salida de semillas 029-2022 de fecha 01 de junio de 2022 y figura en el acta de resguardo 06-2022, suscrita en la Sede Departamental de Suchitepéquez, la que indica que el Señor Camposeco es la persona encargada de la distribución a los beneficiarios, actividades que deben ser desempeñadas por personal permanente.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones al Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos VISAN-MAGA, para que analicen con las Direcciones que corresponda a efecto de contar con personal 011 Personal Permanente, como responsables en la recepción de semillas para el resguardo correspondiente, de la misma forma, girar sus instrucciones para que las semillas se envíen a los departamentos para su entrega hasta el momento de contar con los listados de beneficiarios aprobados, con el objeto que estas no sean vulnerables al cambio por el inadecuado resguardo en las bodegas departamentales.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad




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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del
Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional

00031

NAI-031-2022-6

Cumplimiento y Financiera

01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022

Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernandez

Cargo del Responsable:

Jefe Financiero Administrativo

Fecha máxima para implementación:

30/11/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:**Falta de Actualización de Manual de Organización y Funciones.**

Se observó que el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de fecha septiembre de 2011, no presenta las funciones principales de los cargos ocupados actualmente en el Viceministerio, ni el soporte en los procesos de contratación de quienes ocupan los cargos. Así mismo, no se presentan gestiones para actualizar dicho manual, las que deben estar de acuerdo a las disposiciones legales que le apliquen.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo para que de seguimiento ante las Direcciones que correspondan a efecto de actualizar del Manual de Organización y Funciones del Viceministerio, en cumplimiento a la normativa legal vigente y aspectos administrativos.

¿De acuerdo?

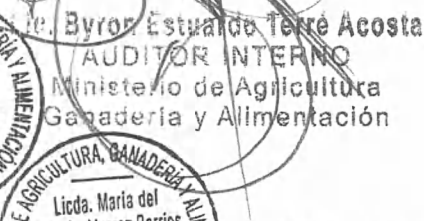
SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
CAI:	00031
Número de nombramiento:	NAI-031-2022-6
Tipo de auditoría:	Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernandez
Cargo del Responsable:	Jefe Financiero Administrativo
Fecha máxima para implementación:	30/09/2022
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Falta de actualización de expedientes de personal permanente 011.
De forma selectiva se solicitó los expedientes del personal asignado al renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del VISAN, donde se verificó la documentación del personal, observando que no contaban con la actualización correspondiente del año 2022, respecto al Curriculum vitae, fotocopia del Documento Personal de Identificación -DPI-, Diplomas o Títulos adquiridos, boleto de ornato del año en curso, tareas del puesto que desempeña firmadas y selladas y declaración patrimonial en los casos que aplique.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que este a su vez solicite a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que los expedientes del personal 011 Personal Permanente, se encuentren actualizados, solicitando una confirmación por escrito de la Dirección de Recursos Humanos que los expedientes se encuentran debidamente documentados por el período 2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



Licda. Katerin Vaneza Valenzuela Román
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría



Máxima autoridad





GOBIERNO DE
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUINATTA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional

00031

NAI-031-2022-6

Cumplimiento y Financiera

01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022

Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito

Cargo del Responsable:

Encargado de Inventario

Fecha máxima para implementación:

31/10/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de Conciliación de Saldos de Inventarios.

Se procedió a realizar la revisión de los saldos del inventario, observando que estos no se encuentran conciliados, debido a que el Libro de Inventarios de Activos Fijos presenta un saldo de Q 11,782,638.52, el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- la cantidad de Q 11,544,970.52 y las Tarjetas de responsabilidad por Q 11,232,791.75, los que deben ser conciliados de manera que permita proporcionar información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que elabore un cronograma de actividades considerando los factores necesarios, en cumplimiento a la conciliación de saldos del inventario, respecto a los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, Tarjetas de Responsabilidad y Libro de Inventarios de activos fijos, aplicando la supervisión respectiva por el Jefe Financiero.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

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

Justificación

Recomendación consensuada

[Firmas y sellos de los auditores]

Licda. Paola Lucena Guillén García
Coordinador
UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

Licda. Katerin Yanesa Valenzuela Ramos
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Eduardo Terré Acosta
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



Máxima autoridad