

RECIBIDO
24 JUL 2023

OFICIO UDAI-O-580-2023

Guatemala, 24 de julio de 2023

Señor Ministro:

Hora: 9:13 Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00044-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL", por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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

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

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

Atentamente,

[Firma]
Lic. Byron Estuardo Tzuc Aguilar
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

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

RECIBIDO
24 JUL 2023

HORA: 11:25
NOMBRE: Jorge Mario

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

RECIBIDO
24 JUL 2023

HORA: 11:27
NOMBRE: *[Firma]*

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00044-2023 en 48 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-020-2023 en 3 folios

c.c: Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo UDAFA VISAN
Lic. Jorge Mario Borrayo Calito, Encargado de Inventario VISAN
Archivo
BETA/rr

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

RECIBIDO
24 JUL 2023

HORA: 11:26
NOMBRE: *[Firma]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFI DEL VISAN
Del 01 de Abril de 2022 al 30 de Abril de 2023
CAI 00044**

GUATEMALA, 21 de Julio de 2023

Guatemala, 21 de Julio de 2023

Ingeniero Edgar René De León Moreno:
Ministro
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-044-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor Coordinador

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

Indice

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

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 044-2023-1

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

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

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	RECURSOS HUMANOS	1	NO		1
3	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	1	NO		1
4	COMBUSTIBLE	1	NO		1
5	ALMACEN	1	NO		1
6	INVENTARIOS	1	NO		1
7	FONDO ROTATIVO	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

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

6. ESTRATEGIAS

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de los expedientes físicos, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionados en el presente informe y las recomendaciones pendientes de implementar de informes anteriores.

Recursos Humanos

El personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional por el periodo auditado está integrado de la manera siguiente:

011 Personal Permanente	11
022 Personal por Contrato	02
029 Otras remuneraciones de personal temporal	05
031 Jornales	02
Total de personas	20

Mediante muestra selectiva se revisaron los expedientes del personal que conforma la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, de los cuales se revisaron 07 expedientes del personal bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 02 expedientes del personal bajo el renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato", 01 expediente del personal bajo el renglón presupuestario 029 "Personal Temporal" y 02 expedientes del personal bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales", correspondiente a los perdidos 2022 y 2023, los cuales fueron proporcionados Directora de Recursos Humanos, MSc. Paola Fernanda Reina de León, obteniendo resultados razonables.

Así mismo, se evaluó el marcaje del personal respecto a las entras y salidas, mediante el reporte proporcionado por la Dirección de Recursos Humanos, de los cuales: se evaluaron 08 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", los cuales utilizan el reloj biométrico para el registro de sus ingresos y salidas, de los cuales se evaluaron una semana de cada mes por el periodo a evaluado y se observó el marcaje de entrada, salida y puntualidad.

Combustible

Para el Control y Registro de cupones de combustible Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se autorizó el Libro para Control y Registro de Distribución de Cupones Canjeables de Combustible según Registro No. 80056 de fecha 02 de diciembre de 2022 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

El día 17 de mayo de 2023 se realizó el arqueo de los cupones de combustible de la UDAFA del VISAN, determinándose que cuenta con 3,489 cupones de Q.50.00, que corresponde al saldo de CIENTO SETENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA QUETZALES EXACTOS (Q.174,450.00).

Al revisar el Libro para Control y Registro de Distribución de Cupones Canjeables de Combustible se determinaron algunos errores de digitación en los registros, mismos que fueron solventados por la encargada de combustible.

Se revisaron los registros en el Libro para Control y Registro de Distribución de Cupones Canjeables de Combustible, verificando el ingreso y egreso de los cupones de combustible de denominación de Q50.00, observando que mediante OFICIO-SF-COMBUSTIBLE-002-2022/ma de fecha 08 de abril de 2022 y OFICIO-SG-COMBUSTIBLE-003-2022/ma de fecha 26 de abril 2022, se reciben la cantidad de 500 y 100 cupones de denominación de Q.50.00 respectivamente, equivalente a treinta mil quetzales exactos (Q.30,000.00), solicitados a Servicios Generales por medio de Oficio Despacho VISAN-2022-04-824 de fecha 05 de abril de 2022 y los mismo fueron devueltos por medio del Oficio COMBUSTIBLE-VISAN-006-2022 de fecha 17 de mayo de 2022.

También se tuvo a la vista el Acta No. 079-2022 de fecha 03 de mayo 2022, en el cual consta la adquisición de 18,000 cupones de combustible de la denominación de Q.50.00 que equivalen a Q.900,000.00 provenientes de la empresa Uno Guatemala S.A.

Asimismo, se verificaron mediante muestra selectiva los expedientes de liquidaciones de cupones de combustible del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se observó que se cumpliera con los plazos y requisitos establecido en la normativa vigente, se determinó algunos errores en los mismos los cuales fueron resueltos por la encargada de combustible.

La persona encargada del Registro y Control de Combustibles es la señora Evelyn Marisol Samayoa Salazar, quien está bajo el Renglón Presupuestario 011, Personal Permanente.

Almacén

Se realizó mediante muestra selectiva el día 05 de junio de 2023 el conteo físico de los suministros de almacén, se observó que la bodega asignada para los suministros cuenta con las medidas necesarias de control y seguridad y asimismo, se determinó errores en el



registros de algunas tarjetas para control de suministros electrónico, las cuales fueron resueltas por la encargada de almacén.

Se verificaron los ingresos y egresos al almacén de suministros de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN mediante las tarjetas para control de suministros electrónico (Kardex) autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según envío Fiscal A-20738 de fecha 02 de diciembre de 2022, la cuales se encuentran actualizadas a la fecha de la presente auditoria.

Mediante muestras selectiva se procedió a verificar de forma física los expedientes que conforman los formularios de constancia de ingreso a almacén y a inventario Formas 1-H, los cuales contienen las firmas correspondientes y los documentos que lo respaldan según la normativa vigente, no obstante se observó que, para el registro y control de los ingresos y egresos de almacén e inventarios el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VISAN- utilizan el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, en los capítulos VI y VII establece la información que debe contener la factura del proveedor por la compra de bienes o suministros entre ellos el nombre y el NIT del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo, a partir del año 2023 el VISAN cuenta con su propia Cuentadancia y NIT, no obstante las facturas se emiten a nombre y NIT de este Ministerio como lo establece el manual, por lo que se recomienda actualizar el mencionando manual o que el VISAN elabore sus propios manuales conforme a sus necesidades y procedimientos, deficiencia No.1 notifica mediante oficio de notificación No. UDAI-002-2023 de Almacén el día 12 de julio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN.

La persona responsable del registro y custodia de Almacén es la Señora María Elena Recinos Lemus, quien está bajo el Renglón Presupuestario 011, Personal Permanente.

Inventario

El registro de Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 64,014 del 21 de diciembre de 2022, que se encuentra a cargo del Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de inventarios, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011, Personal Permanente.

Al 30 de abril de presente año se determinó un monto de Q.19,832,564.52 correspondiente al saldo de bienes a cargo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN registrado en el libro de inventario de activos fijos el cual fue cotejado con los saldos registrado en Sistema Integrado de Contabilidad (SICOIN) y las tarjetas de responsabilidad y que no prestan diferencia.

Se realizó la prueba física de los bienes asignados al personal de la UDAFA del VISAN, los

cuales se confrontaron con los registrados en las tarjetas de responsabilidad, se verificó de forma física que las personas encargadas tuvieran los bienes en resguardo y en optimas condiciones, obteniendo resultados razonables.

Fondo Rotativo Interno

El Fondo Rotativo Interno asignado al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, según Resolución No. F-FRI-01-2023 de fecha 27 de enero de 2023, para el periodo fiscal 2023 asciende al monto de Q.200,000.00.

Se solicitó al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, la constitución del fondo de caja chica, quien indicó que a la presente fecha aún no se ha aperturado el fondo, derivado que la persona encargada de la caja chica, Elena Elizabeth Burrión López, ha estado suspendida por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y quien continua con tratamientos médicos, según establece el informe de alta al patrono en el folio 548188.

Derivado de lo anterior, se procedió a verificar los registros y movimientos en el libro de bancos con registro L2 63,692 y libro de conciliación bancaria con registro L2 63,691 ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con la finalidad de verificar la emisión de cheque para apertura de la caja chica, sin embargo, se determinó que no existe ningún registro para la apertura de la misma, derivado de lo anterior, no se pudo realizar el arqueo de fondos y valores de caja chica a la UDAFA del VISAN.

Para el cierre del ejercicio fiscal 2022 se reintegró el monto de Q. 62,291.55 a la cuenta 112306-6 denominada FDO.ROT.INSTITUCIONAL SECC.CONT.PRESUP/MAGA del Banco de Guatemala, según cheque número 000004796 de fecha 19 de diciembre 2022. Este fondo es manejado por la Encargada de Tesorería Elena Elizabeth Burrión López.

Se evaluó las liquidaciones de Fondo Rotativo correspondiente al 31 de diciembre de 2022, donde se verificó el cumplimiento de la entrega a la administración general según oficio UDAFA- TES- VISAN-082-2022 de fecha 20 de diciembre de 2022, con la documentación correspondiente para liquidación final para el cierre y liquidación del presupuesto general de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2022 de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se verificó los expedientes de solicitud para la constitución del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional para los periodos fiscales 2022 y 2023, que cumplieran con los documentos establecidos en la normativa vigente, obteniendo resultados razonables..

El 18 de mayo de 2023 se realizó la conciliación bancaria de la Cuenta Monetaria No. 3013066327 a nombre del FONDO ROTATIVO VISAN -MAGA- del Banco de Desarrollo Rural, tomando en consideración el Libro de Bancos, Libro de Conciliación Bancaria, cheques en circulación y estados de cuenta del Banco de Desarrollo Rural, obteniendo como resultado

un saldo de Q147,819.63.

Cuentadancia

Se verificó las gestiones correspondientes para el registro de Cuentadancia de la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 284-2015 y sus modificaciones, relacionadas con la desconcentración de los procesos administrativos y financieros en las unidades ejecutoras dentro de la Estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Derivado del análisis de la documentación presentada se observó que mediante la constancia de Inscripción y actualización de datos al Registro Tributario Unificado (RTU), se cumplió con la inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) según número de identificación tributaria (NIT) 6598341-6 y se registro ante la Contraloría General Cuentas mediante el número de cuentandancia 2022-100-101-18-329.

Ejecución Presupuestaria

Se verificó la razonabilidad de la ejecución presupuestaria del presupuesto asignado al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la siguiente manera:

Para el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2022 se observó que el VISAN tenía asignado un presupuesto vigente de Q. 414,382,246.00, del cual ejecutó Q. 372,113,789.49 equivalente al 90%, considerándose razonable.

Durante el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2023, se ejecutó Q. 91,116,671.08, de un presupuesto vigente de Q. 298,329,621.00, equivalente al 31% del presupuesto ejecutado, se considera razonable debido al factor tiempo, ya que se evaluó el primer cuatrimestre del periodo 2023.

En la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisó de forma selectiva los expedientes de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de devengado, en función al grupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2023, encontrando razonables las operaciones.

Se verificó conforme a la normativa vigente y mediante muestra selectiva los expedientes de las modificaciones presupuestarias realizadas durante el periodo evaluado, solicitada mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-240-2023 de fecha 18 de mayo del 2023, al Jefe Financiero Administrativo, Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, correspondientes al periodo auditado del 01 de abril de 2022 al 30 de abril del 2023, determinando que los expedientes están incompletos, debido que, no cuentan con 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, deficiencia que fue confirmada en el informe de auditoría No. CAI-00031 del año 2022, la cual continua en proceso.

Vehículos

El parque vehicular del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional asignado es de 141 vehículos, de los cuales 67 vehículos se encuentran en buen estado, 37 en proceso de baja, 14 en reparación y 23 en regular o mal estado.

Se verificaron de forma selectiva el pago de impuesto de circulación de vehículos del año 2022 y 2023, asimismo, estuvieran solvente de infracciones de tránsito en los distintos departamentos de tránsito de la República de Guatemala, determinado que todos los vehículos cuentan con el pago de impuesto de circulación y que no cuentan con infracciones de tránsito, de la misma se obtuvieron resultados razonables.

Se verificó según muestra seleccionada 33 vehículos del total del parque vehicular del VISAN, se observó el estado físico, por lo que se pudo constatar que los vehículos corresponden según la tarjeta de circulación, el número de placa, color, línea del automóvil, marca, modelo y número de chasis. Se determinó que la motocicleta marca bajaj, pulsar 160 ns, modelo 2020, no tiene tarjeta de circulación emitida, debido que según registros de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- cuenta con tarjeta de circulación pre impresa, lo cual no es verídico que por el modelo de la misma deber ser electrónica y a la fecha de la auditoría a uno se ha solicitado dicha tarjeta ante el ente correspondiente, asimismo, no se presentó la tarjeta de circulación del camión marca Mitsubishi canter modelo 1991, placa O-897BBC, según indica el encargado de inventarios que al momento de tomar el cargo no se entregó la misma, sin embargo, el mismo se encuentra mal estado y se contempla inicio de proceso de baja, deficiencia No.2 notifica mediante oficio de notificación No. UDAI-001-2023 de Inventarios el día 12 de julio de 2023, al Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de inventario de la UDAFA del VISAN.

Se verificó la bitácora del control de mantenimiento de vehículos asignados al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se determinó que la Dirección de Monitoreo y Logística es el encargado de las gestiones y administración del control del parque vehicular del VISAN. Se identificó que el vehículo Marca JAC, Línea HFC1037DKST, modelo 2023, Placa O-128BBZ no se encontraba en la instalaciones del kilómetro 22 ruta al Pacífico Edificio la Ceiba, Barcenás, Villa Nueva, el cual indica el encargado de vehículos se encontraba en servicio de sus primeros 1,000 kilómetros, sin embargo, no se pudo constatar lo indicado, debido que, se solicitó al encargado de vehículos, Maynor Estuardo Almazán Leal, el formulario de salida del vehículo, quien indicó que no se emite formulario de salida ya que los pilotos son quienes trasladan al taller mecánico, deficiencia notifica mediante oficio de notificación No. UDAI-002-2023 de Inventarios el día 12 de julio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN.

X

Se verificó los expedientes de los procesos de bajas de los vehículos a cargo de Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN), y se determinó que se ha realizados las gestiones correspondientes ante la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Bienes del Estado del MINFIN y las mismas continua en proceso.

Asimismo, el encargado de inventarios de la UDAFA del VISAN proporcionó la integración y clasificación de los bienes ferroso y no ferrosos los cuales a la fecha de la auditoria suman un monto total de Q.260,535.71, de los mismo se espera respuesta de la Unidad de Informática del MAGA para proceder a realizar el dictamen técnico respectivo y así emitir el acta correspondiente, deficiencia No.1 notifica mediante oficio de notificación No. UDAI-001-2023 de Inventarios el día 12 de julio de 2023, al Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de inventario de la UDAFA del VISAN.

Póliza de Cobertura Seguro

Los vehículos a nombre del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y el equipo electrónico a cargo de la UDAFA del VISAN, fueron asegurados para el periodo 2022, como se detalla a continuación:

- Con póliza de seguro VA-26396 correspondiente al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022, se aseguró los vehículos automotores.
- El equipo electrónico fue asegurado mediante póliza EE-627 correspondiente al periodo 01/01/2022 al 31/12/2022.

Se determinó para el periodo 2023 aún no se ha formalizado las pólizas de los vehículos y equipo electrónico a cargo de la UDAFA del VISAN, sin embargo, se solicitó mediante oficios al Crédito Hipotecario Nacional (CHN) mantener la calidad de resguardo de los bienes consignados en las pólizas VA-26396 y EE-627 emitidas en el periodo 2022 como se detalla a continuación:

- Oficio INV-UDAFA-VISAN 148-2022 de fecha 16/12/2022, resguardo del equipo electrónico para los meses de enero y febrero 2023.
- Oficio INV-UDAFA-VISAN 147-2022 de fecha 16/12/2022, resguardo de los vehículos para los meses de enero y febrero 2023.
- Oficio INV-UDAFA-VISAN 028-2023 de fecha 01/03/2023, resguardo del equipo electrónico para los meses de marzo y abril 2023.
- Oficio INV-UDAFA-VISAN 028-2023 de fecha 01/03/2023, resguardo de los vehículos para los meses de marzo y abril 2023.
- Oficio INV-UDAFA-VISAN 052-2023 de fecha 28/04/2023, resguardo del equipo electrónico para los meses de mayo y junio 2023.
- Oficio INV-UDAFA-VISAN 051-2023 de fecha 28/04/2023, resguardo de los vehículos para los meses de mayo y junio 2023.

Al revisar los expedientes de indemnización de seguro de vehículos, se determinó que a la fecha de la auditoria se encuentra 13 expedientes de vehículos los cuales están prescriptos, debido que transcurrieron 2 años después de la fecha del acontecimiento si haber remitido

al Crédito Hipotecario Nacional - CHN- los documentos necesarios para continuar con el trámite según indica los siguientes oficios:

- RASYF-01394-08-2022 de fecha 02/08/2022 del vehículo P-237DBB.
- RASYF-01395-08-2022 de fecha 02/08/2022 del vehículo O-253BBH.
- RASYF-3512-11-2021 de fecha 19/11/2021 del vehículo P-972CCP.
- RASYF-01396-08-2022 de fecha 02/08/2022 del vehículo P-197CYK.
- RASYF-01397-08-2022 de fecha 02/08/2022 del vehículo P-041BGP.
- P-220DBJ sin oficio.
- P-192CZV sin oficio.
- RASYF-01583-08-2022 de fecha 29/08/2022 del vehículo P-928BXM.
- RASYF-440-03-2022 de fecha 15/03/2022 del vehículo P-716BZP.
- RASYF-3508-11-2022 de fecha 19/11/2021 del vehículo C-236BHR.
- RASYF-01400-08-2022 de fecha 02/08/2022 del vehículo P-545BMG.
- RASYF-3509-11-2023 de fecha 19/11/2021 del vehículo P-466DBY.
- P-068BSF sin oficio, no se encontró registro.

Deficiencia No.3, notifica mediante oficio de notificación No. UDAI-001-2023 de Inventarios el día 12 de julio de 2023, al Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de inventario de la UDAFA del VISAN.

Corte de Forma

Se realizó el corte de formas de los libros y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas mediante la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-329 a nombre del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, correspondientes a las áreas evaluadas durante el periodo auditado y se observó que las mismas están en custodia y resguardo del responsable de cada área, se determinó que los resultados son razonables, como procedimiento de auditoría se dejó evidencia en los papeles de trabajo, la cedula de corte de formas por área auditada.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que se encuentra 04 recomendación pendiente de implementar de los informes de Auditoría Interna No. UDAI-054-2019, CUA 82262 -1-201, UDAI-084-2019 y CUA 82264-1-2019 y 01 recomendación en pendiente de implementar en la nota de la auditoría UDAI-NA-035-2019, situaciones que se detallan en el ANEXO 1.

Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los

informes de la Contraloría General de Cuentas, como resultado se estableció que 04 recomendación está pendiente de implementar del Informe de Contraloría General de Cuentas Nombramiento No. DAS-05-0034-2021, las cuales se detallan en el 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. ALMACEN

Riesgo materializado

Actualización de Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios

Para el registro y control de los ingresos y egresos de almacén e inventarios el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- utiliza el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, en los capítulos VI y VII establece la información que debe contener la factura del proveedor por la compra de bienes o suministros entre ellos el nombre y el NIT del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo, a partir del año 2023 el VISAN cuenta con su propia Cuentadancia y NIT, no obstante las facturas se emiten a nombre y NIT de este Ministerio como lo establece el manual.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.1. "Selección y Desarrollo de Actividades de Control. a) Establecer Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Debe considerarse la eficiencia operativa, contribución al alcance de objetivos y capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado. La máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, son responsables de revisar periódicamente las políticas y manuales de procedimientos y actualizar cuando corresponda. Además, divulgar y capacitar a todos los servidores públicos".

Comentario de la Auditoría

Mediante OFICIO UDAFA-VISAN-110-20223 de fecha 14 de julio de 2023, el Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN,

solicita la Ingeniero César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de VISAN, requerir a la Administración General y a la Dirección de Planeamiento del MAGA, la actualización de los manuales de normas y procedimientos que utiliza este ministerio, no obstante, la deficiencia se confirma hasta el momento que el VISAN cuente con sus propios manuales.

Comentario de los Responsables

"La gestión del Número de Identificación Tributaria para cada Unidad Ejecutora se realizó por instrucciones de la Unidad Financiera Central y la Administración General del Ministerio, y la Dirección encargada de la actualización de manuales es la Dirección de Planeamiento del Ministerio, por medio de oficio número UDAFA-VISAN-110-2023, adjunto a la presente, se solicitó al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria como titular de esta Unidad Ejecutora que se solicite a la Administración general para que en coordinación con la Dirección de Planeamiento se realicen las actualizaciones de los manuales de procesos de las Unidades Ejecutoras".

Responsables del área

CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrada del VISAN, para solicitar a la Administración General y Dirección de Planeamiento de este Ministerio, la actualización de los manuales conforme a los procesos del Viceministerio o se analice la creación de manuales propios del VISAN.	20/07/2023

2. INVENTARIOS

Riesgo materializado

Bienes Ferrosos y no Ferrosos sin Proceso de Baja

Al evaluar los bienes inventariables a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN, se determinó que aún no se ha iniciado el proceso de baja ante la Contraloría General de Cuentas, a la fecha de la auditoria se determinó que el encargado de inventarios se encuentra en el proceso de clasificación de los bienes en ferrosos y no ferrosos, asimismo, se tuvo a la vista el oficio UDAFA-VISAN-094-2023 de fecha 28 de junio de 2023 emitido por el encargado de inventarios, Lic. Jorge Mario Borrayo Calito, donde solicita a la Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación verificar y realizar el dictamen técnico correspondiente al equipo de cómputo destinado para baja.

Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969, Ministerio de Finanzas Publicas,

Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Disminución o bajas de inventario, indica: "Las bajas de inventario pueden ocurrir por cualquiera de los siguientes conceptos: 1) Por destrucción o incineración de los objetos; 2) Por pérdida o robo; 3) Por traslado a otra dependencia; 4) Por desuso, venta o permuta; y 5) Baja por traslado según Decreto 77-75 del Congreso de la República (suplemento de Disposiciones Legales)".

Acuerdo Gubernativo Número 217-94 de fecha 11 de mayo de 1994 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de inventario de los bienes muebles de la administración Pública, Artículo 1. "Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente".

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo VII, Gestión de baja de bienes muebles en estado inservible, norma 3. "El Encargado de Inventarios conforma expediente con la siguiente documentación: a. Certificación de Acta Administrativa en la que se detallen los bienes de los cuales se solicita la baja, separando los que contengan material ferroso/destructible o incinerable, indicando además número de inventario, valor en libros, motivo de la solicitud de baja y firma de los que intervienen. b. Certificación de Asiento Contable de Inventario. c. Dictamen Técnico Informático/Mecánico emitido por el especialista en la materia".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.9. Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. b) Normativa Interna. La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia al encargado de inventarios, considerando que, en sus comentarios indica, los bienes no ferrosos están en el proceso de clasificación y obtención del dictamen en los casos que requieran, la cual se dará como implementada cuando los bienes ferrosos y no ferroso culmine con el proceso de baja.

Comentario de los Responsables

"1. Bienes Ferrosos y no Ferrosos proceso de baja.

Se adjunta fotocopia de los documentos de baja de bienes ferrosos siguientes:

- a) Gestión 518471 ingresado con oficio DESPACHO VISAN-2020-12-4211 por valor de Q 150,783.89
- b) Gestión 518468 ingresado con oficio DESPACHO VISAN-2020-12-4212 por valor de Q 785,734.47
- c) Gestión 618224 ingresado con oficio DESPACHO VISAN-2020-12-3621 por valor de Q 889,473.44
- d) Gestión 815288 ingresado con oficio DESPACHO VISAN-2023-12-545 por valor de Q 376,241.44

En relación a los Bienes no Ferrosos, efectivamente se está en el proceso de clasificación y obtención de dictámenes en los casos que lo requieran; como es habitual, la coordinación con otras unidades implica un incremento en el tiempo para la obtención de resultados".

Responsables del área

JORGE MARIO BORRAYO CALITO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN gire instrucciones por escrito al encargado de inventarios para iniciar el proceso de baja de los bienes no ferrosos y posteriormente dar seguimiento hasta culminar el proceso de baja tanto de los bienes ferrosos como no ferrosos.	20/07/2023

3. INVENTARIOS

Riesgo materializado

Vehículos sin tarjeta de circulación

Se verificó mediante muestras selectiva los vehículos que conforman el parque vehicular a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se solicitó al encargado de inventarios proporcionar las tarjetas de circulación de los vehículos según muestra selectiva, no obstante, no se trasladó al equipo de auditoria la tarjeta de circulación de la motocicleta marca Bajaj, modelo 2020, Línea Pulsar 16 NS con placas M-934GJF a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según registros de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- cuenta con tarjeta de circulación pre impresa, lo cual no se verifico ya que por el modelo de la misma debe ser electrónica y a la fecha de la auditoria aún no se ha gestionado la solicitud de trámite de emisión de dicha tarjeta ante el ente correspondiente.

Asimismo, no se presentó la tarjeta de circulación del camión marca Mitsubishi, Línea Canter modelo 1991 con placas O-897BBC a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según indica el encargado de inventarios que al momento de tomar el cargo no se entregó la misma, sin embargo, a la fecha de la auditoria aún no se ha solicitado la reposición de la tarjeta.

Decreto Número 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo 24. Párrafo penúltimo y ultimo "Para los vehículos que ya se encuentran en circulación, el Certificado de Propiedad de Vehículos, deberá emitirse a solicitud del propietario que vaya a realizar la transferencia de dominio del vehículo, con base en la información que ya se encuentra en el Registro Fiscal de Vehículos o a la que considere requerir al propietario. En el caso de deterioro o pérdida del Certificado de Propiedad de Vehículos, el Registro Fiscal de Vehículos lo repondrá a solicitud únicamente del propietario del vehículo con firma legalizada por Notario, a la que se adjuntará el certificado que se deterioró o en caso de pérdida certificación de la denuncia. El Registro pondrá razón de la reposición del certificado original".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Ministerial Número 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Normativa para la Administración de Vehículos del ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 12. Documentación. "El usuario deberá portar dentro del vehículo la calcomanía vigente, número de emergencia del seguro, fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación de vehículos y autorización para uso del vehículo cuando se requiera en el exterior del país, según sea el caso".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia al encargado de inventarios, derivado que, la tarjeta de circulación de un vehículo es un documento indispensable que debe portar el conductor del vehículo, asimismo, es un distintivo necesario para realizar cualquier tipo de tramite en cualquier evento que se suscite.

Comentario de los Responsables

El encargado de inventarios indicada:

"Los trámites para la obtención de distintivos ya fueron iniciados, se adjunta fotocopia de los siguientes documentos:

- a) Vehículo tipo motocicleta placa MO-934 GJF
 - Denuncia ante la Policía Nacional Civil (PNC) de fecha 29 de junio 2023, por extravío de documentos.
 - Formulario SAT 8933 Numero 39 151 398 765 por actualización de distintivos.
 - Formulario SAT 2000 No. 293,270,656 por la cancelación del trámite.
- b) Vehículo tipo camión placas O-897BBC
 - Denuncia ante la Policía Nacional Civil (PNC) de fecha 12 de julio 2023, por extravío de documentos.
 - Formulario SAT 8933 Numero 39 327 065 664 por actualización de distintivos.
 - Formulario SAT 2000 No. 291,513,987 por la cancelación del trámite.

Para efectuar estas gestiones es necesario utilizar el formulario de autorización de terceros ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, razón por la cual se está coordinando el apoyo de personal del Despacho Superior".

Responsables del área

JORGE MARIO BORRAYO CALITO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que, conjuntamente con el encargado de inventarios realicen las gestiones administrativas necesarias ante la Superintendencia de Administración Tributaria para la reposición de las tarjetas de circulación de los vehículos indicados en la presente deficiencia, una vez emitida la misma enviar una copia de las mismas a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.	20/07/2023

4. INVENTARIOS

Riesgo materializado

Falta de seguimiento a reclamación de seguros

Al revisar los expedientes de indemnización de seguro de vehículos, se determinó que a la fecha de la auditoría se encuentra 13 expedientes de vehículos, 12 de ellos están a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión -CIPREDA- y 1 a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, los cuales actualmente se encuentran prescriptos debido que transcurrieron 2 años después de la fecha del acontecimiento sin haber remitido al Crédito Hipotecario Nacional -CHN- los documentos

necesarios para continuar con el trámite, debido a que dentro de los documentos que solicitan la aseguradora se encuentran: el título de propiedad y la tarjeta de circulación como requisito indispensable, siendo el principal problema que los vehículos se encuentran a nombre de terceras personas, a continuación se detallan los vehículos antes indicados:

(VER ANEXO No. 1)

Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala, Artículo 916. "Plazo de prescripción. Todas las acciones que deriven de un contrato de seguro, prescribirán en dos años, contados desde la fecha del acontecimiento que les dio origen".

Decreto Número 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, artículo 24, numeral 4. "La factura, escritura pública o declaración jurada, que acredite todas las características y el valor del vehículo, el lugar y la persona individual o jurídica de la cual se adquirió, cuando el mismo ya esté importado en el país y se carezca de otro medio para comprobar su propiedad. Para los vehículos que ya se encuentran en circulación, el Certificado de Propiedad de Vehículos, deberá emitirse a solicitud del propietario que vaya a realizar la transferencia de dominio del vehículo, con base en la información que ya se encuentra en el Registro Fiscal de Vehículos o a la que considere requerir al propietario".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. a) Función Normativa. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe establecer políticas y normativa para el registro, custodia, propiedad, salvaguarda, mejoras, mantenimiento, verificación de existencia y asignación (según corresponda). de bienes inmuebles y muebles de las entidades del sector público. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia, debido que, para proceder con la indemnización de los vehículos indicados en la presente deficiencia, era necesario presentar la documentación solicitada por el Crédito Hipotecario Nacional en un lapso de 2 años después de la fecha del acontecimiento, al transcurrir el tiempo establecido y no tener respuesta la solicitud prescribió y por lo tanto se dejó de percibir indemnización por los vehículos siniestrados los cuales tienen un valor en libros de Q.1,715,209.48.

Comentario de los Responsables

"En relación al seguimiento de los reclamos a la aseguradora me permito indicar las siguientes acciones realizadas y fotocopia adjunta de documentos*

a) Se envió por parte del VISAN a Aseguradora CHN, los oficios UDAFA-VISAN 25-2018 (enero), 053-2019 (sept), 04-2020 (enero), 70-2020 (junio) y 101-2020 (sept), en los cuales se solicita informar sobre el avance de indemnización de los reclamos. De parte de la aseguradora se cuenta con nota CAFGSF- 997-11-2020 indicando la prescripción de los reclamos (Fotocopia de oficios y nota de la aseguradora).

b) Al consultar el motivo de la prescripción de los reclamos, se indicó que se debió a la falta de seguimiento a los mismos, razón por la cual se remitió el oficio INV-UDAFA-VISAN 36-2021 (abril) adjuntando los cuatro últimos oficios de seguimiento detallados en el párrafo anterior, también se solicitó cambiar el estatus de los reclamos y retomar los mismos a fin de finalizar los proceso (reclamos), en respuesta se recibió notas CR-ARA-41-04-2021 indicando nuevamente la prescripción de los reclamos. (*Fotocopia adjunta de oficio y nota de la aseguradora). Las posteriores notas recibidas hacen referencia al artículo 916 del Decreto 2-70, Código de Comercio, sobre este argumento la aseguradora ha sostenido que los reclamos han prescrito en los años 2015, 2016, 2017 y enero 2021.

c) La posible falta de gestión que argumenta la aseguradora, radica en que los primeros requerimientos para continuar un reclamo son el Título de Propiedad y la Tarjeta de Circulación, ambos en original y a nombre del asegurado, es decir, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (Fotocopia adjunta de ejemplo: RASYF-343-2014).

Al verificar la documentación de los vehículos siniestrados se establece que son propiedad del CIPREDA por lo que para continuar el reclamo es necesario gestionar el traslado de propiedad de CIPREDA a MAGA previamente; dicho trámite solamente puede ser realizado por el representante legal del ministerio o la persona que designe este último, situación que recién empieza a solucionarse, no así en años anteriores.

d) Se solicitó sostener reuniones de trabajo con personal de la aseguradora para exponer las limitaciones en la obtención de documentos a nombre del asegurado, en seguimiento al tema se elaboró el oficio INV-UDAFA- VISAN-072-2022 (julio) solicitando mantener vigentes los reclamos en tanto se llega a posibles acuerdos, y oficio INV- UDAFA-VISAN-092-2021 (agosto) solicitando evaluar la posibilidad de sustituir los distintivos (Fotocopia adjunta de oficios).

e) Considerando que la opción más viable es contratar un gestor, se elaboraron oficios recomendando y/o solicitando a las diferentes jefaturas de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN SU contratación (Fotocopia adjunta de oficios INV-

UDAF-VISAN-042-2021, INV-UDAF-VISAN-007-2022 y INV-UDAF-VISAN-025-2022).

f) Para realizar el traspaso de propiedad de los vehículos es necesaria la firma de endoso en los títulos de propiedad de los vehículos, situación que no ha podido ser resuelta debido a que CIPREDA carece de representante legal y presenta omisos ante la SAT. (Fotocopia adjunta del desplegado obtenidos en portal SAT en dic. 2021, mayo 2022 y junio 2023).

g) En seguimiento al inconveniente de la representación de CIPREDA, se remitió correspondencia a Administración General solicitando información sobre el nombramiento de representante legal de CIPREDA en oficios INV- UDAFA-VISAN-057-2022 (junio) INV-UDAF-VISAN-120-2022 (octubre) (Fotocopia adjunta).

h) En fechas recientes se recibieron los Oficios Circulares No. AEI-03-2023 de parte de jefatura de Almacén e Inventarios, indicando los acercamientos ante el Registro Fiscal de Vehículos y No. AG-044-2023 de parte de Administración Interna, con los requisitos necesarios para la regularización de los vehículos a nombre de terceros, el avance radica en la aceptación de una Declaración Jurada donde conste los vehículos están en propiedad del MAGA ..

Responsables del área

JORGE MARIO BORRAYO CALITO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que conjuntamente con el encargado de inventarios, a efecto de que futuras ocasiones se cumplan con la entrega de la documentación solicitada por la aseguradora dentro del plazo establecido en el Código de Comercio.	20/07/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-044-2023; CAI No. 00044, de fecha 03 de mayo de 2023, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de VISAN, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, verificando el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.

Como resultado del trabajo de la auditoría realizada, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional durante el período auditado, así mismo, como la evaluación, el control interno y cumplimiento de aspectos legales los cuales se

consideran razonables, excepto por las deficiencias indicadas en el presente informe y las recomendaciones pendientes de implementar de informes anteriores.

Recomendación

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito en primera instancia al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, luego al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este a su vez a los responsables de implementar las recomendaciones del presente informe y de auditorías anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor



F.

Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor



F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

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

ANEXO

ANEXO No.1

Unidad de Auditoría Interna

No. de Informe: UDAI-054-2019, CUA 82262 -1-2019

Período de evaluación: Del 01 de enero al 30 de junio de 2019

1. Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN.
Continúa en PROCESO.

No. de Informe: UDAI-054-2019, CUA 82262 -1-2019

Nota de Auditoría: UDAI-NA-035-2019

Período de evaluación: Del 01 de enero al 30 de junio de 2019

1. Conforme contratos administrativos Nos. 57-2019 y 68-2019 de fechas 28 de mayo de 2019 y 10 de junio de 2019 respectivamente, celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, relacionados a los NOG 10525157 y 10231811, por la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019 y por la prestación de servicio bancario por la emisión de cupones de la referida subvención.

No. de Informe: UDAI-084-2019, CUA 82264-1-2019
Período de evaluación: Del 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019
1. Inconsistencias en pólizas de seguros. Continúa en PROCESO.

No. de Informe: CAI-00031
Período de evaluación: Del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022
1. Falta de documentación de respaldo. Continúa en PROCESO.
2. Falta de Actualización de Manual de Organización y Funciones. Continúa en PROCESO.

ANEXO 2
Contraloría General de Cuentas

Carta a la Gerencia
Nombramiento: DAS-05-0034-2021
Período de evaluación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
1. Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de períodos anteriores. Continúa en PROCESO.
2. Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores. Continúa en PROCESO.

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICNA DE REGISTROY TRÁMITE PRESUPUESTARIO

Nombramiento: DAS-05-0034-2021
Período de evaluación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
1. Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes. Continúa en PROCESO.
2. Vehículos a nombre de terceros. Continúa en PROCESO.



ANEXO No. 1

De la Auditoría Interna

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

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendientes
No. de Informe: UDAI-054-2019, CUA 82262 -1-2019						
Periodo de evaluación: Del 01 de enero al 30 de junio de 2019						
1	Falta de seguimiento al control interno y resguardo de los vehículos en uso del VISAN. Condición: 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: • Vehículos a nombre de otras instituciones y/o personas que no forman parte del MAGA. (Anexo 1) • Vehículos sin el seguimiento relacionado al reclamo de seguro ante la Aseguradora. (Anexo 2) • Vehículos que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por inservibles. (Anexo 2) • Vehículos sin el seguimiento adecuado y oportuno, relacionado a las reparaciones ante los talleres correspondientes. (Anexo 2)	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: • 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. • 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. Los responsables deberán informar el cumplimiento de las gestiones antes descritas a la autoridad máxima, cuando se concluyan los procesos correspondientes.	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. 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. 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 No. NAI-031-2022-06, CAI 00031 de fecha 21 de junio del 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores en la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDFAFA-VISAN), por el periodo comprendido del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo del 2022, indicando los auditores internos en su OFICIO-UDAI-OI-181-2022, que el estatus de la recomendación sigue en proceso. 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: 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. Indicando que es importante contratar los servicios de un abogado y Notario tal como lo recomienda la administración interna, así como contar con los recursos financieros para las erogaciones que conlleva estas gestiones. b) Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados. 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. 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		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>según oficio DESPACHO VISAN-2020-12-4211 de fecha 17 de diciembre de 2020. 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. Tercer expediente conformado por 15 vehículos, se inició trámite en el presente año 2022. d) Seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres, según instrucciones del Vice despacho en oficio DESPACHO VISAN-2021-04-693, la flota 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> <p>Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continúa en proceso.</p>			
No. de Informe: UDAI-054-2019, CUA 82262 -1-2019 Nota de Auditoría: UDAI-NA-035-2019 Período de evaluación: Del 01 de enero al 30 de junio de 2019						
1	Conforme contratos administrativos Nos. 57-2019 y 68-2019 de fechas 28 de mayo de 2019 y 10 de junio de 2019 respectivamente, celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, relacionados a los NOG 10525157 y 10231811, por la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019 y por la prestación de servicio bancario por la emisión de cupones de la referida subvención, se realizaron las gestiones siguientes:	Derivado a que a la fecha de finalizada el proceso de auditoría, los contratos antes referidos se encuentran vigentes, se sugiere que oportunamente se gestione el reintegro del excedente descrito en el cuadro anterior.	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. 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 de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continúa en proceso.		1	
No. de Informe: UDAI-084-2019, CUA 82264-1-2019 Período de evaluación: Del 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019						
1	Inconsistencias en pólizas de seguros Condición: De acuerdo a la revisión de la documentación	Que el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de	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. En Oficio VISAN-2019-12-835 de fecha 16/12/2019 el		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>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. 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 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. a por el Encargado de Inventarios, se observó que con fecha 29 de</p>	<p>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>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 No. NAI-031-2022-06, CAI 00031 de fecha 21 de junio del 2022, se dio seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores en la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa (UDAFA-VISAN), por el período comprendido del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo del 2022, indicando los auditores internos en su OFICIO-UDAI-OI-181-2022, que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el período del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>mayo de 2019 fue presentada la denuncia ante el Ministerio Público mediante Diligencia 146-2019 REF/Cermeño relacionada con el robo del vehículo tipo Camioneta Sport, Línea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina, Doble Tracción, Marca Mitsubishi, Modelo 2006, con número de inventario activo 00882, con valor de Q. 131,586.00 según Tarjeta de Responsabilidad para el control de Activos Fijos, No. 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 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,</p>					



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	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.					
No. de Informe: CAI-00031 Período de evaluación: Del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022						
1	Hallazgo de Ejecución Presupuestaria 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.	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.	"1. Se emite OFICIO DM-SEG-599-2022, de fecha 03 de agosto de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el que se traslada el informe: "Notificación del informe" se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones" 2. Se emite OFICIO DM-SEG-600-2022, de fecha 03 de agosto de 2022, dirigido al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN, en el que se traslada el informe: "Notificación del informe" se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones" 3. Se recibió Oficio DESPACHO VISAN-2022-08-1815, 09 de agosto de 2022, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo -VISAN-, en el cual se indica "En ese sentido, se le instruye para que gire instrucciones 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 el debido resguardo." 4. Se emite OFICIO UDAI-S-487-2022, de fecha 13 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado Carlos Reyes Fernández Jefe Financiero Administrativo -VISAN-, 1. Falta de documentación de respaldo, se indicó: "Con base en lo anterior se solicita girar instrucciones a donde corresponda para dar cumplimiento a la recomendación". 5. Se emitió OFICIO UDAI-S-652-2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el que se manifestó: "El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación". 6. Se recibió OFICIO VISAN-2022-11-2303, de fecha 17 de noviembre de 2022, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo -VISAN-, en el cual se indica: "...se le solicita girar instrucciones a donde corresponda para que sirva remitir a este Vice despacho en un término de 8 días hábiles, un informe con los documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación realizada por Auditoría Interna". "7. Se recibió OFICIO DESPACHO VISAN-2022-11-2351, de fecha 23 de noviembre de 2022, emitido por	1		



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			<p>el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el que remite la documentación siguiente: "OFICIO-PS-UFV-183-2022, de fecha 22 de noviembre de 2022, emitido por el Señor Marvin Alonso, Encargado de Presupuesto, UDAFA – VISAN – MAGA y Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, UDAFA – VISAN – MAGA, indicando: "Que derivado del Hallazgo en mención y lo requerido por la Auditoría Interna de este Ministerio, se procedió a solicitar a la Unidad Financiera UDAF CENTRAL la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las notificaciones, para su debido resguardo". Se toma como muestra el OFICIO PAF-O-1461-2022, de fecha 11 de octubre de 2022, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, dirigido al Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, en el que indica: "En forma atenta y respetuosa, se le notifica que la Modificación Presupuestaria INTRA2 por un monto total de ciento veinte mil quinientos ochenta y seis quetzales exactos (Q120,586.00), solicitada en Oficio-PS-UFV-145-2022 del 30 de septiembre de 2022, fue aprobada". Adjunta copia simple de RESOLUCION AF-148-2022, de fecha 5 de octubre de 2022 en el cual indica: "RESUELVE: I. Aprobar la modificación de asignaciones presupuestarias, por el monto de ciento veinte mil quinientos ochenta y seis quetzales exactos (Q120,586.00) dentro del presupuesto de egresos vigentes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y, en consecuencia, transferir el espacio presupuestario del débito a los renglones consignados como créditos en el comprobante de clase INTRA Dos (2).</p> <p>La modificación en mención está contenida en comprobante del SICOIN forma CO dos (CO2) número ciento noventa y seis (196) (Solicitado) y comprobante de reprogramación consolidación número doscientos dieciséis (216) del Sistema de Gestión -SIGES ambos del cinco (5) de octubre de dos mil veintidós (2022), dentro de la actividad de "Dirección y coordinación", a cargo de la unidad ejecutora doscientos cuatro (204)- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Y ACUERDO GUBERNATIVO NUMERO 272-2022, EJERCICIO FISCAL 2022, de fecha 4 de noviembre de 2022, EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, "...ACUERDA Artículo 1. Artículo 1. Ampliación al Presupuesto General de Ingresos del Estado. Se aprueba la Distribución Analítica de la ampliación al Presupuesto General de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, por el monto de SETENTA Y UN MILLONES DE QUETZALES (Q71,000,000), contenida en el comprobante de modificación presupuestaria CO2-B".</p> <p>Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continúa en proceso.</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
2	Hallazgos de Recurso Humano 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.	Que el Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo para que dé 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.	1. Se emite OFICIO DM-SEG-599-2022, de fecha 03 de agosto de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el que se traslada el informe: "Notificación del informe" se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones" 2. Se emite OFICIO DM-SEG-600-2022, de fecha 03 de agosto de 2022, dirigido al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN, en el que se traslada el informe: "Notificación del informe" se adjuntan Guías 3 "Consenso de recomendaciones" 3. Se envió OFICIO UDAI-S-487-2022, de fecha 13 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo - VISAN-, en el que se indicó: "Con base en lo anterior se solicita girar instrucciones a donde corresponda para dar cumplimiento a la recomendación". 4. Se envió OFICIO UDAI-S-488-2022, de fecha 13 de septiembre de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, en el que se indicó: "Con base en lo anterior se solicita de sus buenos oficios girar instrucciones a donde corresponda para dar cumplimiento a la recomendación". 5. Se emitió OFICIO UDAI-S-654-2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el que se manifestó: "El responsable del cumplimiento de la recomendación, deberá presentar a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, en un término de 10 días hábiles, un informe con los documentos que soporten, el cumplimiento de la recomendación". Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.		1	



ANEXO No.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.

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
Carta a la Gerencia						
Nombramiento:		DAS-05-0034-2021				
Alcance:		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021				
1	Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores Comentario: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se comprobó la falta de control de compromisos adquiridos y registrados en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA-ORIENTE, estos corresponden a honorarios de auditoría externa y también procesos de naturaleza legal que se encuentran en la vía de lo contencioso administrativo de varios compromisos, tales asuntos fueron comprobados por medio de procesos de confirmaciones externas, las cuales comprobaron lo antes indicado, mismos que a la fecha no estaban cuantificados, desconociéndose las razones del porque no están reconocidos los adeudos. En concordancia a lo anterior se procedió a solicitar por medio de oficio OF-No.CGC0034-AFYC-MAGA-17-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, detalle de los compromisos adquiridos y pendientes de pago por la totalidad de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe velar y girar instrucciones a los Jefes Financieros y Administrativos de las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, con el fin de registrar oportunamente los compromisos, y realizar las gestiones de cancelación de toda saldo pendiente, en función a que las operaciones con FIDA relativas a esos convenios ya fueron terminadas.	5. Por medio de OFICIO DM-SEG-500-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN-, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 25. Por medio de OFICIO DM-SEG-795-2022, de fecha 09/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 37. Por medio de OFICIO DM-SEG-972-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 46. Por medio de OFICIO DM-SEG-040-2023, de fecha 07/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	unidades ejecutoras; la documentación y argumentos fueron respondidos por medio del OFICIO AF-31- 2022, de fecha 22 de febrero de 2022; documentación que hace referencia únicamente a los compromisos adquiridos en el periodo 2021 y no a los asumidos en años anteriores, evidenciando así que el Ministerio no posee un saldo histórico de los compromisos adquiridos y de los pagos pendientes de realizar en periodos anteriores; mismos que pueden generar contingencias como el inicio de procesos de cobros por lo contencioso administrativo, así como la determinación de pago por juez competente.					
2	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores comentario: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el periodo fiscal actual.	8. Por medio de OFICIO DM-SEG-513-2022, de fecha 03/06/2022 el Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN-, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 37. Por medio de OFICIO DM-SEG-807-2022, de fecha 09/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 38. Por medio de OFICIO DM-SEG-808-2022, de fecha 09/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Daryl Sandoval, Jefa de Contabilidad -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 70. Por medio de OFICIO DM-SEG-981-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 71. Por medio de OFICIO DM-SEG-982-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones.</p> <p>b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance</p> <p>c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo.</p> <p>d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas</p>		<p>Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Darly Sandoval, Jefa de Contabilidad -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>81. Se recibió OFICIO UFV-CT-289-2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, suscrito por la Licenciada Darly Graciela Sandoval Reyes, Encargada de Contabilidad, UDAFA-VISAN-MAGA, por medio del cual indica: Derivado de lo anterior me permito hacer de su conocimiento que como Encargada de Contabilidad y así como también como miembro de la comisión de saneamiento contable (analista técnico contable) nombrada a través del Acuerdo Ministerial AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, he realizado varias gestiones y acciones dándole seguimiento a los saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables correspondientes a la Unidad Ejecutora -204- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Así mismo es importante destacar que mensualmente se ha estado informando a la unidad de Auditoría Interna de este Ministerio acerca de todas las gestiones realizadas a través de la presentación del Informe mensual de avances de regularización de saldos contables los cuales adjunto también al presente con su respectiva documentación de soporte para su conocimiento y constancia, por lo que con estas acciones y gestiones se le está dando cumplimiento a las recomendaciones emanadas por Contraloría General de Cuentas, cumpliendo mis funciones como encargada de contabilidad así como también como miembro de la comisión de saneamiento contable.</p> <p>82. Por medio de OFICIO UDAI-S-760-2022, de fecha 12 de diciembre de 2022, dirigido a la Licenciada Darly Graciela Sandoval Reyes, UDAFA-VISAN, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO UFV-CT-289-2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, suscrito por su persona por medio del cual indica: Derivado de lo anterior me permito hacer de su conocimiento que como Encargada de Contabilidad y así como también como miembro de la comisión de saneamiento contable (analista técnico contable) nombrada a través del Acuerdo Ministerial AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022, he realizado varias gestiones y acciones dándole seguimiento a los saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables correspondientes a la Unidad Ejecutora -204- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Así mismo es importante destacar que mensualmente se ha estado informando a la unidad de Auditoría Interna de este Ministerio acerca de todas las gestiones realizadas a través de la presentación del Informe mensual de avances de regularización de saldos contables los cuales adjunto también al presente con su respectiva documentación de soporte para su conocimiento y constancia, por lo que con estas acciones y gestiones se le está dando</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.		<p>cumplimiento a las recomendaciones emanadas por Contraloría General de Cuentas, cumpliendo mis funciones como encargada de contabilidad así como también como miembro de la comisión de saneamiento contable.</p> <p>Derivado del Oficio anteriormente mencionado se solicita que se continúen con las gestiones correspondientes hasta el desvanecimiento del hallazgo, debiendo informar sobre el avance a esta Unidad de Auditoría Interna, la recomendación continua en proceso.</p> <p>100. Por medio de OFICIO DM-SEG-050-2023, de fecha 07/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Licenciada Daryl Sandoval, Jefa de Contabilidad -VISAN- para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>109. Se recibió OFICIO UFV-CT-047-2023, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por la Licenciada Daryl Graciela Sandoval Reyes, Encargada de Contabilidad UDAFA-VISAN-MAGA, mediante el cual indica: "Derivado de lo anterior me permito hacer de su conocimiento que se ha cumplido con darle seguimiento así acciones realizadas para la regularización de los saldos contables de la Unidad Ejecutora 204, por lo que mensualmente se presenta un informe circunstanciado con el detalle de las gestiones realizadas.</p> <p>110. Por medio de OFICIO UDAI-S-052-2023, de fecha 29 de marzo de 2023, dirigido a la Licenciada Daryl Graciela Sandoval Reyes, Encargada de Contabilidad, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO UFV-CT-047-2023, de fecha 15 de marzo de 2023, suscrito por la Licenciada Daryl Graciela Sandoval Reyes, Encargada de Contabilidad UDAFA-VISAN-MAGA, mediante el cual indica: "Derivado de lo anterior me permito hacer de su conocimiento que se ha cumplido con darle seguimiento a las acciones realizadas para la regularización de los saldos contables de la Unidad Ejecutora 204, por lo que mensualmente se presenta un informe circunstanciado con el detalle de las gestiones realizadas. Derivado del Oficio anteriormente expuesto, más la documentación adjunta se solicita que se continúen con las gestiones correspondientes hasta el cumplimiento de la recomendación, la recomendación continua en proceso.</p> <p>Mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023 se solicitó al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICNA DE REGISTROY TRÁMITE PRESUPUESTARIO						
Nombramiento: DAS-05-0034-2021						
Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021						
1	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, nómina de honorarios, Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado - Guatecompras-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó la existencia de personal que realizó funciones de carácter permanente y en forma continua, esta situación evidencia que los términos de referencia aprobados, establecen las actividades de carácter administrativo, secretarial, profesional, entre otros, mismas que	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Director de OCRET, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, Director de Reconversión Productiva, Director de Desarrollo Agrícola, Director de Desarrollo Pecuario, Auditor Interno, Administrador Interno, Jefe del Departamento de Administración de Personal y Jefe Administrativo Financiero, a efecto que, previo a la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, se observen las normativas legales vigentes aplicables, respecto al personal que puede ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales y de una mala gestión de personal.	4. Oficio DM-SEG-370-2022, de fecha 31/05/2022, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido a Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación. 45. Por medio de OFICIO DM-SEG-698-2022, de fecha 07/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 54. Por medio de OFICIO DM-SEG-707-2022, de fecha 07/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 70. Por medio de OFICIO DM-SEG-914-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 73. Por medio de OFICIO DM-SEG-917-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 78. Por medio de OFICIO DM-SEG-011-2023, de fecha 03/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 81. Por medio de OFICIO DM-SEG-014-2023, de fecha 03/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoria para practicar auditoria		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	son propias y cotidianas para poder lograr sus fines particulares, que sirven para contribuir a los fines de las diversas direcciones, unidades y departamentos que pertenecen al Ministerio, esto es ratificado al obtener información de las actividades descritas con anterioridad, por medio de una muestra selectiva de cada contratación efectuada, obteniendo y validando la información por medio del formulario preparado por la comisión de auditoría denominado ficha técnica de verificación de personal, donde se constató la información relacionada con su contratación, desarrollo de actividades, años de antigüedad en la entidad y las actividades que desempeñó, según su contratación, como se detalla a continuación por unidad ejecutora: VER (ANEXO 8)		a la UDAFA del VISAN, durante el periodo del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.			
2	Vehículos a nombre de terceros Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero,	6.Oficio DM-SEG-417-2022, de fecha 31/05/2022, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación. 8.Oficio DM-SEG-419-2022, de fecha 31/05/2022, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido al			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	Alimentación, al verificar el Programa a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras,	al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación. 15. En el oficio DESPACHO VISAN -2022-06-1256, de fecha 8 de junio 2022, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, donde le indica: (...) " y de esa cuenta se puedan realizar los trámites administrativos necesarios para resolver el tema de la flotilla de vehículos a nombre de terceros. 33. Por medio de OFICIO DM-SEG-731-2022, de fecha 08/09/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 36. Se recibió copia simple de oficio DESPACHO VISAN-2022-09-1835, de fecha 12 de septiembre de 2022, dirigido al Licenciado Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, y suscrito por el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual indica: En seguimiento al oficio DM-SEG-130-2022, DM-SEG-417-2022 y DM-SEG-731-2022 sobre la recomendación respecto al hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros, se le instruye para que se realice informe circunstanciado de las acciones administrativas que se han realizado a la fecha para resolver el tema de la flotilla de vehículos a nombre de terceros. 39. Se recibió OFICIO DESPACHO VISAN-2022-09-1942, de fecha 28 de septiembre de 2022, suscrito por el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual indica: En seguimiento a OFICIO DM-SEG-731-2022, de fecha 08 de septiembre de 2022, se remite Informe Circunstanciado INV-UDFAFA-VISAN 110-2022, de fecha 26 de septiembre del presente año, en el cual constan las acciones que este Viceministerio ha realizado para solventar el tema de la flotilla de vehículos a nombre de terceros. 40. Por medio de OFICIO UDAL-S-531-2022, de fecha 03 de octubre de 2022, dirigido al Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual se le indica: Se recibió OFICIO DESPACHO VISAN-2022-09-1942, de fecha 28 de septiembre de 2022, suscrito por el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual indica: En seguimiento a OFICIO DM-SEG-731-2022, de fecha 08 de septiembre de 2022, se remite Informe Circunstanciado INV-UDFAFA-VISAN 110-2022, de fecha 26 de septiembre del presente año, en el cual constan las acciones que este Viceministerio ha realizado para solventar el tema de la flotilla			

X



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>comprobandose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14</p> <p>Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14.</p>		<p>de vehículos a nombre de terceros. En virtud del oficio antes mencionado más los documentos adjuntos, se solicita que se continúe con las gestiones pertinentes para el desvanecimiento del Hallazgo, de todo lo actuado sírvase informar cada mes sobre los avances del mismo a esta Unidad de Auditoría Interna, por lo cual la recomendación continua en proceso.</p> <p>50. Por medio de OFICIO DM-SEG-933-2022, de fecha 09/11/2022 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>54. Se recibió copia de DESPACHO VISAN-2022-11-2301, de fecha 17 de noviembre de 2022 suscrito por el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y dirigido al Licenciado Carlos Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, por medio del cual se le indica: se le instruye para que se sirva remitir el informe circunstanciado actualizado de las acciones administrativas que se han realizado para resolver el tema de la flotilla de vehículos a nombre de terceros el cual fuera remitido con oficio INV-UDAF-UDAF-VUSAN-110-2022, de fecha 26 de septiembre de 2022.</p> <p>59. Se recibió DESPACHO VISAN-2022-12-2408, de fecha 05 de diciembre de 2022, suscrito por el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por medio del cual adjunta copia simple del OFICIO INV-UDAF-UDAF-VISAN-120-2022, en el cual manifiestan: La mayoría de los vehículos del parque vehicular a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, están a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Pre inversión -CIPREDA-, en consultas previas se nos indicó que dicha entidad carencia de Representación Legal y al verificar en el portal de la superintendencia de administración tributaria -SAT-, realizadas la semana anterior, aun presentaba omisos.</p> <p>En seguimiento a la solicitud realizada por parte de la Unidad de Auditoría Interna, atentamente solicitamos se sirva comunicar a esta Unidad Ejecutora, si se ha presentado algún cambio en la situación de la entidad CIPREDA o bien a donde dirigir la correspondencia relacionada con el tema.</p> <p>67. Por medio de OFICIO DM-SEG-029-2023, de fecha 03/03/2023 el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>Según nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-044-2023-1 de fecha 18/07/2023, se nombró al equipo de auditoría para practicar auditoría a la UDAFA del VISAN, durante el periodo</p>			





Auditoría Interna

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
			del 01/04/2022 al 30/04/2023, derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO-UDAI-R-292-2023 de fecha 05 de junio de 2023, al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso., las pruebas de seguimiento o desvanecimiento de la presente deficiencia, sin embargo, no se obtuvo respuesta por parte de la UDAFA del VISAN, por lo tanto, continua en proceso.			



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

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

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área:	Almacén
CAI:	0044
Número de nombramiento:	NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Carlos Antonio Reyes Fernandez
Cargo del Responsable:	Jefe Financiero Administrativo
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	1

Descripción de la deficiencia:

Actualización de Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios

Para el registro y control de los ingresos y egresos de almacén e inventarios el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- utiliza el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, en los capítulos VI y VII establece la información que debe contener la factura del proveedor por la compra de bienes o suministros entre ellos el nombre y el NIT del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo, a partir del año 2023 el VISAN cuenta con su propia Cuentadancia y NIT, no obstante las facturas se emiten a nombre y NIT de este Ministerio como lo establece el manual.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.1. "Selección y Desarrollo de Actividades de Control. a) Establecer Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Debe considerarse la eficiencia operativa, contribución al alcance de objetivos y capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado. La máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, son responsables de revisar periódicamente las políticas y manuales de procedimientos y actualizar cuando corresponda. Además, divulgar y capacitar a todos los servidores públicos".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrada del VISAN, para solicitar a la Administración General y Dirección de Planeamiento de este Ministerio, la actualización de los manuales conforme a los procesos del Viceministerio o se analice la creación de manuales propios del VISAN.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

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

Justificación

[Handwritten signatures]

**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMATTI**MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**

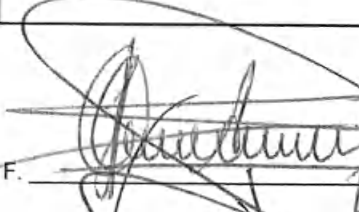
Auditoría Interna


G3

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

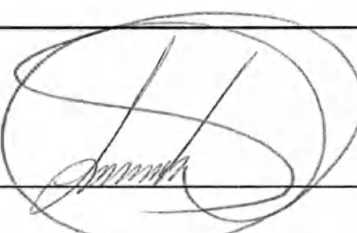
Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área:	Almacén
CAI:	0044
Número de nombramiento:	NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Carlos Antonio Reyes Fernandez
Cargo del Responsable:	Jefe Financiero Administrativo
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	1

Recomendación consensuada

F. 

F. 



F. 



Lic. Myren Otilio Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
DE ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área:	Inventario
CAI:	0044
Número de nombramiento:	NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Jorge Mario Borrayo Calito
Cargo del Responsable:	Encargado de Inventario
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Bienes Ferrosos y no Ferrosos sin Proceso de Baja

Al evaluar los bienes inventariables a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN, se determinó que aún no se ha iniciado el proceso de baja ante la Contraloría General de Cuentas, a la fecha de la auditoría se determinó que el encargado de inventarios se encuentra en el proceso de clasificación de los bienes en ferrosos y no ferrosos, asimismo, se tuvo a la vista el oficio UDAFA-VISAN-094-2023 de fecha 28 de junio de 2023 emitido por el encargado de inventarios, Lic. Jorge Mario Borrayo Calito, donde solicita a la Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación verificar y realizar el dictamen técnico correspondiente al equipo de cómputo destinado para baja.

Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969, Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Disminución o bajas de inventario, indica: "Las bajas de inventario pueden ocurrir por cualquiera de los siguientes conceptos: 1) Por destrucción o incineración de los objetos; 2) Por pérdida o robo; 3) Por traslado a otra dependencia; 4) Por desuso, venta o permuta; y 5) Baja por traslado según Decreto 77-75 del Congreso de la República (suplemento de Disposiciones Legales)".

Acuerdo Gubernativo Número 217-94 de fecha 11 de mayo de 1994 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de inventario de los bienes muebles de la administración Pública, Artículo 1. Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente".

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo VII, Gestión de baja de bienes muebles en estado inservible, norma 3. El Encargado de Inventarios conforma expediente con la siguiente documentación: a. Certificación de Acta Administrativa en la que se detallen los bienes de los cuales se solicita la baja, separando los que contengan material ferroso/destruible o incinerable, indicando además número de inventario, valor en libros, motivo de la solicitud de baja y firma de los que intervienen. b. Certificación de Asiento Contable de Inventario. c. Dictamen Técnico Informático/Mecánico emitido por el especialista en la materia".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN gire instrucciones por escrito al encargado de inventarios para iniciar el proceso de baja de los bienes no ferrosos y posteriormente dar seguimiento hasta culminar el proceso de baja tanto de los bienes ferrosos como no ferrosos.

¿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.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

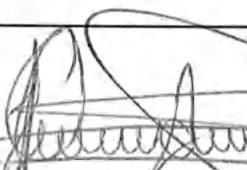
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA


CONSENSO DE RECOMENDACIONES

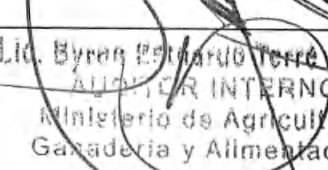
Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área:	Inventario
CAI:	0044
Número de nombramiento:	NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Jorge Mario Borrayo Calito
Cargo del Responsable:	Encargado de Inventario
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	2

Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Lic. Eddy Ulises
Montroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

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

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área:	Inventario
CAI:	0044
Número de nombramiento:	NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Jorge Mario Borrayo Calito
Cargo del Responsable:	Encargado de Inventario
Fecha máxima para implementación:	31/10/2023
No. Deficiencia:	3

Descripción de la deficiencia:

Vehículos sin tarjeta de circulación

Se verificó mediante muestras selectiva los vehículos que conforman el parque vehicular a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se solicitó al encargado de inventarios proporcionar las tarjetas de circulación de los vehículos según muestra selectiva, no obstante, no se trasladó al equipo de auditoría la tarjeta de circulación de la motocicleta marca Bajaj, modelo 2020, Línea Pulsar 16 NS con placas M-934GJF a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según registros de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- cuenta con tarjeta de circulación pre impresa, lo cual no se verificó ya que por el modelo de la misma debe ser electrónica y a la fecha de la auditoría aún no se ha gestionado la solicitud de trámite de emisión de dicha tarjeta ante el ente correspondiente.

Asimismo, no se presentó la tarjeta de circulación del camión marca Mitsubishi, Línea Canter modelo 1991 con placas O-897BBC a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según indica el encargado de inventarios que al momento de tomar el cargo no se entregó la misma, sin embargo, a la fecha de la auditoría aún no se ha solicitado la reposición de la tarjeta.

Decreto Número 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo 24, Párrafo penúltimo y último "Para los vehículos que ya se encuentran en circulación, el Certificado de Propiedad de Vehículos, deberá emitirse a solicitud del propietario que vaya a realizar la transferencia de dominio del vehículo, con base en la información que ya se encuentra en el Registro Fiscal de Vehículos o a la que considere requerir al propietario. En el caso de deterioro o pérdida del Certificado de Propiedad de Vehículos, el Registro Fiscal de Vehículos lo repondrá a solicitud únicamente del propietario del vehículo con firma legalizada por Notario, a la que se adjuntará el certificado que se deterioró o en caso de pérdida certificación de la denuncia. El Registro pondrá razón de la reposición del certificado original".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Ministerial Número 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Normativa para la Administración de Vehículos del ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 12. Documentación. "El usuario deberá portar dentro del vehículo la calcomanía vigente, número de emergencia del seguro, fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación de vehículos y autorización para uso del vehículo cuando se requiera en el exterior del país, según sea el caso".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que conjuntamente con el encargado de inventarios realicen las gestiones administrativas necesarias ante la Superintendencia de Administración Tributaria para la reposición de las tarjetas de circulación de los vehículos indicados en la presente deficiencia, una vez emitida la misma enviar una copia de las mismas a la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y
Administrativa del VISAN

Área:

Inventario

CAI:

0044

Número de nombramiento:

NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

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

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

Lic. Jorge Mario Borrayo Calito

Cargo del Responsable:

Encargado de Inventario

Fecha máxima para implementación:

31/10/2023

No. Deficiencia:

3

¿De acuerdo?

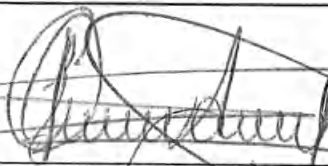

SI



NO


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

Justificación

Recomendación consensuada

F.  
Lic. Eddy Ulises
Montroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Lic. Sergio Ivan
Lorenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

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

MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área: Inventario
CAI: 0044
Número de nombramiento: NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Jorge Mario Borrayo Calito
Cargo del Responsable: Encargado de Inventario
Fecha máxima para implementación: 31/10/2023

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Falta de seguimiento a reclamación de seguros

Al revisar los expedientes de indemnización de seguro de vehículos, se determinó que a la fecha de la auditoría se encuentra 13 expedientes de vehículos, 12 de ellos están a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión -CIPREDA- y 1 a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, los cuales actualmente se encuentran prescritos debido que transcurrieron 2 años después de la fecha del acontecimiento sin haber remitido al Crédito Hipotecario Nacional -CHN- los documentos necesarios para continuar con el trámite, debido a que dentro de los documentos que solicitan la aseguradora se encuentran: el título de propiedad y la tarjeta de circulación como requisito indispensable, siendo el principal problema que los vehículos se encuentra a nombre de terceras personas, a continuación se detallan los vehículos antes indicados:

ANEXO No. 1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES POR RECLAMOS AL SEGURO
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAN
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA
PERIODO DEL 01 DE ABRIL DE 2022 AL 30 DE ABRIL DE 2023

No	PLACA	MARCA	TIPO	MODELO	PROPIEDAD	FECHA DE RECEPCIÓN DE OFICIO POR PARTE DE CHN
1	P-237000	Toyota	Pick up	2006	-CIPREDA-	2/07/2015
2	O-253000	Nissan	Pick up	2001	-MAGA-	30/10/2015
3	P-92233P	Toyota	Pick up	2000	-CIPREDA-	16/08/2013
4	P-19753R	Mitsubishi	Pick up	2000	-CIPREDA-	22/07/2015
5	P-04180P	Mitsubishi	etc	2004	-CIPREDA-	29/10/2015
6	P-22000	Mercedes	Pick up	2007	-CIPREDA-	Sin registro
7	P-19242V	Toyota	Pick up	2000	-CIPREDA-	2/07/2015
8	P-02885M	Toyota	Pick up	2003	-CIPREDA-	Sin registro
9	P-71602P	Mitsubishi	etc	2006	-CIPREDA-	Sin registro
10	C-236000	Jeep	Camión	2006	-CIPREDA-	Sin registro
11	P-54000M	Mitsubishi	etc	2004	-CIPREDA-	29/10/2015
12	P-90600V	Jeep	Jeep	2007	-CIPREDA-	2/12/2014
13	P-06000P	Toyota	Pick up	2004	-CIPREDA-	Sin registro

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el encargado de Inventario de la UDFA del VISAN.

Decreto Número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Congreso de Comercio de Guatemala, Artículo 916. "Plazo de prescripción. Todas las acciones que deriven de un contrato de seguro, prescribirán en dos años, contados desde la fecha del acontecimiento que les dio origen".

Decreto Número 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, artículo 24, numeral 4. "La factura, escritura pública o declaración jurada, que acredite todas las características y el valor del vehículo, el lugar y la persona individual o jurídica de la cual se adquirió, cuando el mismo ya esté importado en el país y se carezca de otro medio para comprobar su propiedad. Para los vehículos que ya se encuentran en circulación, el Certificado de Propiedad de Vehículos, deberá emitirse a solicitud del propietario que vaya a realizar la transferencia de dominio del vehículo, con base en la información que ya se encuentra en el Registro Fiscal de Vehículos o a la que considere requerir al propietario."

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. a) Función Normativa. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe establecer políticas y normativa para el registro, custodia, propiedad, salvaguarda, mejoras, mantenimiento, verificación de existencia y asignación (según corresponda). de bienes inmuebles y muebles de las entidades del sector público. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno".

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del VISAN
Área: Inventario
CAI: 0044
Número de nombramiento: NAI-044-2023 / NAI-044-2023-1
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Jorge Mario Borrayo Calito
Cargo del Responsable: Encargado de Inventario
Fecha máxima para implementación: 31/10/2023
No. Deficiencia: 3

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que conjuntamente con el encargado de inventarios, a efecto de que futuras ocasiones se cumplan con la entrega de la documentación solicitada por la aseguradora dentro del plazo establecido en el Código de Comercio.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.
Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - MODIN
F.
Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - MODIN

F.
Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A. - MODIN

MAXIMA AUTORIDAD



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-020-2023

Guatemala, 21 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-044-2023 y NAI-044-2023-1 CAI No. 00044, de fecha 03 de mayo de 2023 y 18 de julio de 2023 respectivamente, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombró a los auditores, Licenciado Eddy Ulises Monroy Alegria (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de VISAN, por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023.

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

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Falta de marcaje en el reloj biométrico del personal permanente 011

En la auditoria de cumplimiento y financiera practicada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, como parte de la evaluación, se verificó mediante muestra selectiva el cumplimiento del marcaje de entrada, salida y puntualidad, determinando que el marcaje de salida y entrada de hora de almuerzo se empezó a registrar a partir del 19 de octubre de 2022, asimismo se determinó los siguiente:

- Elena Elizabeth Burrion Lopez, no registro el marcaje entradas y salidas durante el mes de enero a abril de 2023.
- Shelia Liseth Mazariegos Recinos, no registro el marcaje de la mayoría de entradas y salidas de enero a febrero 2023.

Incumpliendo en lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 18-98 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77. Puntualidad y Asistencia a las Labores. Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias,



así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente, 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del periodo de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrir en llegada tardía aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su superior o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste, juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la Dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida".

2. Falta de control en la administración de vehículos

Asimismo, se determinó que mediante muestras selectiva se procedió a verificar físicamente los vehículos que conforman el parque vehicular a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se tomó una muestra de 29 vehículos ubicados en el Km. 22 Ruta al Pacífico, Edificio La Ceiba, Bárcenas, Villa Nueva, de los cuales el vehículo marca JAC, Línea HFC1037DKST, modelo 2023 con placas O-128BBZ a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no se encontraba en las instalaciones, el encargado de vehículos en el Edificio La Ceiba indicó que el vehículo estaba en el servicio de los primeros 1,000 kilómetros, sin embargo, al solicitarle el formulario de salida del mismo indicó que, no se emite formulario de salida ya que los pilotos son quienes los trasladan al taller mecánico.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles. "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. a) Función Normativa. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe establecer políticas y normativa para el registro, custodia, propiedad, salvaguarda, mejoras, mantenimiento, verificación de existencia y asignación (según corresponda). de bienes inmuebles y muebles de las entidades del sector público. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno".

Acuerdo Ministerial Número 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 13. Control de servicio mecánico y mantenimiento de vehículos. "Por cada vehículo a cargo de la Unidad Ejecutora, las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y Servicios Generales en su caso, deberán de llevar una Bitácora de Control de Servicio Mecánico y mantenimiento para garantizar el uso óptimo de los mismos".








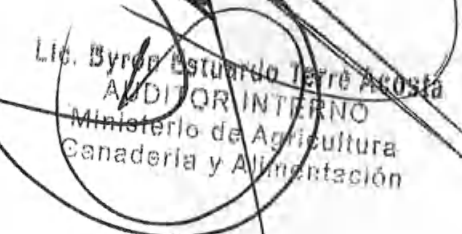
Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que a su vez instruya:

1. Al Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria del VISAN que, todo egreso de vehículo por comisión, servicio mecánico o reparación deba de llevar el formulario de salida de vehículos firmado por el responsable de trasladar el mismo, con la finalidad de llevar un control adecuado de los mismos.
2. Gestora de Recursos Humanos del VISAN que solicite mensualmente a la Dirección de Recursos Humanos del MAGA el reporte de marcaje de entradas y salidas generado del reloj biométrico, con la finalidad de verificar y realizar las acciones correspondientes al personal que incumpla con el horario establecido.

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

Atentamente,

F.   F.  

Vo. Bo.  

Ingeniero Agrónomo
Edgar Rene de León Moreno
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
Su Despacho
Cc. Archivo