

4248766

0001

Auditoría Interna

GOBIERNO RL

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

OFICIO UDAI-O-782-2021

Guatemala, 22 de octubre de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-088-2021, CUA 100089, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-", por el período comprendido del 01 de Septiembre de 2020 al 31 de Mayo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

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

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

Cordialmente, y estima, lo saludo.



Atentamente,

Licenciado

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

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

Adjunto: Informe UDAI-088-2021 en 37 folios
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C: Ing. Agr. C6ur VInlcio Amlaga Morelea, Vlc»minlatro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Archivo
BETA/n-

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

[Handwritten signature]
25/10/21

OFICIO UDAI-O-784-2021

Guatemala, 25 de octubre de 2021

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

25 OCT 1021

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial @1

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
uoA100as-2021	100089	UDAFA DEL VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL-VISAN-

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 40 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA(rr

RESUMEN GERENCIAL
INFEAME O.E AUDITORÍA UDAI-088/2021
CUA No. 100089

Guatemala, 22 de octubre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramientos UDAI-098/2021 de fecha 12 de julio de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Como resultado de la auditoría practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente Informe,

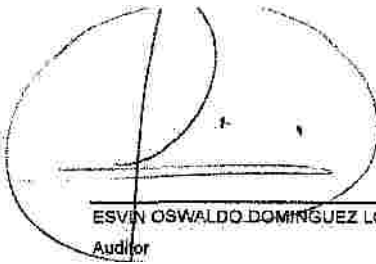
Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría número UDAI-088/2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.


Atentamente,

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





ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor



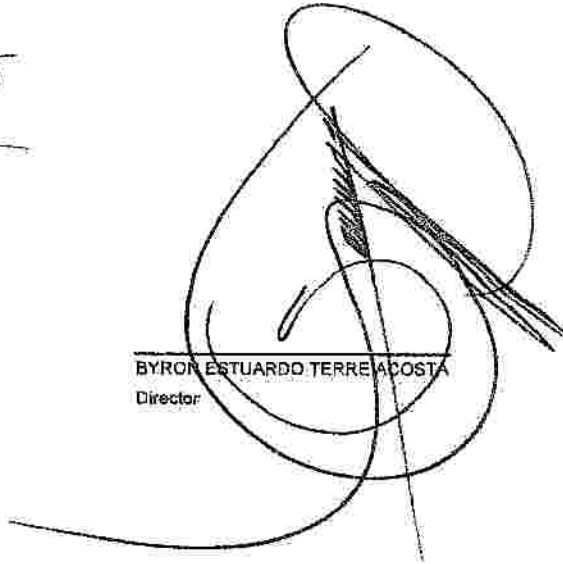
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERREACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100089

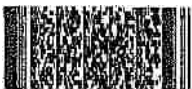
AUDITORIA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAN
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE MAYO DE 2021



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	34
COMISION DE AUDITORIA	35



ANTECEDENTES

Base Legal

Mediante el Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto regular la estructura orgánica interna del citado Ministerio, en aplicación de los principios de desconcentración de sus procesos técnico-administrativo.

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

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional tiene como objetivos:

General

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

Estratégicos

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

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

Misión

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



Handwritten signature and initials, including a large 'T' and 'Y'.

de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico; desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales".

Visión

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

Función o Gestión Principal

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

Origen y Destino de los Recursos

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

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- Informe No. UDAI-080-2020, CUA 90967-1-2020, Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 02 de enero al 31 de agosto de 2020.
- Informe No. DAS-05-001-2019, DAS-05-0027-2019 y DAS-05-0028-2020, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, correspondientes a los períodos 2019 y 2020;



r

Herramientas de Tecnología de la Información TI-

Dentro del proceso de conocimiento de la Identidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se estableció que cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes:

- Sistema Web
- Guate compras
- Sistema de Gestión -stGE\$-

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas; Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo número A-09-2903, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento UDAI-098-2021 de fecha 12 de julio de 2021, CUA 100089-1-2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

LEGISLACIÓN

Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 546-2013 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del Presidente de la República,



g

y

1. 2

0

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;

- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 9-2017 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo número 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2021;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo número A-009-2021 de la Contraloría General de Cuentas, aprueba el Sistema de Comunicaciones Electrónicas de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Ministerial número 379-2017 Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; sexta edición;
- Decreto Gubernativo número 5-2020. Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021. Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Circular 3,57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad;
- Acuerdo Gubernativo número 217,94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo número 26-2016 del Presidente de la República, para el reconocimiento de gastos por servicios prestados;
- Acuerdo Gubernativo número 106-2016 del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y gastos conexos;
- Acuerdo Gubernativo número 35-2017 del Presidente de la República, Reformas al Acuerdo Gubernativo número 106-2016 Reglamento General de



Viáticos y Gastos Conexos:

- Acuerdo Gubernativo número 54-2011 del Presidente de la República para el Reconocimiento de Gastos por Servicios prestados;
- Resolución No. 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (GUATECOMPRAS- y sus modificaciones;
- Acuerdo Ministerial número 293-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de cupones de combustible;
- Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-01-2021;
- Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-003-2020;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

OBJETIVOS:**GENERALES**

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se ejecute bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (SSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN;
- Revisar que la documentación de respaldo de los ingresos y gastos ejecutados cumple con lo establecido en la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de Ingresos y egresos asignados al VISAN;;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros



, adquiridos por la UDAFA;

- Evaluar el registro, administración de los activos, además; verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que los bienes activos estén asegurados;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas -CGC;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Verificar si hay contratos de arrendamiento.

ALCANCE

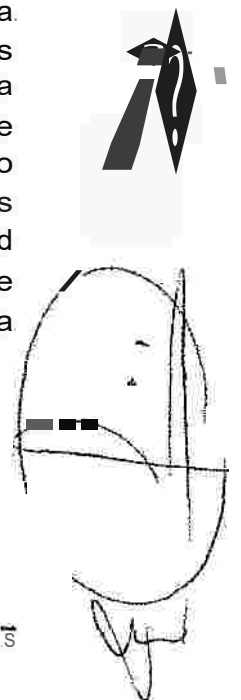
La auditoría Financiera SE realizó en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de mayo de 2021, la cual comprendió el análisis de la gestión financiera administrativa, la revisión de los documentos de respaldo y el registro que a para las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VISAN, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT.

Limitación en el Alcance

Tomando en consideración las medidas de prevención derivadas de la pandemia del COVID-19 según Acuerdo Gubernativo Número 7-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo, sus reformas y ampliaciones; y las acciones de mitigación contra dicha pandemia incluidas en el OFICIO-CIRCULAR RRHH-026-2021 emitido por la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, se suspendió la auditoría durante el proceso derivado a que dieron positivo con Covid 19 alguno-s responsables de las áreas sujetas a evaluación, razón por la cual la presente auditoría financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN se realizó en un 25% de manera presencial y un 75% de manera electrónica con la información proporcionada por la administración financiera de dicha entidad.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados



Durante el proceso de la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de mayo de 2021, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente de control interno;
- Fondo Rotativo Interno;
- Fondo de Caja Chica;
- Fondo de Combustible;
- Área de Almacén;
- Activos Fijos;
- Corte de Formas;
- Nómina de Personal;
- Ejecución Presupuestaria;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Póliza de cobertura de Seguros;
- Contratos de Arrendamientos;
- Modificaciones Presupuestarias.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, obteniendo resultados razonables, excepto por las áreas con limitación en el alcance,

Fondo Rotativo Interno

El registro y control del fondo rotativo interno del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se anota en el libro de bancos con registro No. L2 41696 de fecha 31 de agosto de 2018, y el libro de hojas movibles de conciliaciones bancarias con registro No. L2 38979 del 02 de abril de 2018; Los recursos asignados al fondo ya descrito, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013066327, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, bajo la cuenta denominada FONDO ROTATIVO VISAN -MAGA-. Para la emisión de cheques tienen firma mancomunada el Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Administrativo Financiero y la Señora Elena Efizabeth Burrión López, Encargada de Tesorería, ambos de la UDAFA VISAN.

La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Elena Elizabeth Burrón López, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", con puesto funcional de Encargada de Tesorería y la encargada de realizar las conciliaciones bancarias es la señora Daryl Graciela Sandoval Reyes, contratada bajo el Renglón Presupuestario 01.1 "Personal Permanente", con funciones de Encargada de Contabilidad. Al realizar el arqueó del fondo ya referido, se estableció una disponibilidad de ciento nueve mil ochocientos setenta y cuatro quetzales CPn cincuenta y siete centavos (109,874.57), monto que fue revisado contra la conciliación bancaria y cuyo resultado se considera razonable.

También se revisó la documentación que respalda la liquidación del Fondo Rotativo interno VISAN MAGA- del período fiscal 2020 y se comprobó que con boleta de depósito monetario No. 6927\$1 de fecha 18 de diciembre de 2020, se efectuó el abono a la cuenta número 112306\$6 denominada Fondo Rotativo Institucional Sección de Contabilidad del presupuesto MAGA del Banco de Guatemala, por la cantidad de sesenta y cuatro mil ochocientos ochenta y siete quetzales con ochenta y nueve centavos (Q. 64,887.89), correspondiente al reintegro de saldo de FRI VISAN para la liquidación final del ejercicio fiscal 2020, mismo que se realizó oportunamente y con resultados razonables.

Fondo de Caja Chica

La persona responsable del registro y control de la Caja Chica es la señora Alicia Marina Córdova Renoj, contratada bajo el renglón presupuestario 01.1 "Personal Permanente", el fondo que tiene asignado según Acuerdo Ministerial RH-011-076\$2021 de fecha 24 de marzo de 2021, es de quince mil quetzales exactos (Q. 15,000.00). Al momento de nuestra intervención no se encontraba presente derivado a que es una persona de la tercera edad y se encuentra suspendida por el Covid 19, por tal razón no se realizó el arqueo respectivo.

Fondo de Combustible

La persona encargada del registro, control y resguardo de los cupones del combustible es la señora Evelyn Mari Sol Sanabria Salazar, contratada bajo el Renglón presupuestario 01.1 "Personal Permanente", se realizó el arqueo a los cupones de combustible y se determinó el saldo disponible que asciende a la cantidad de doscientos diez mil quinientos cincuenta quetzales exactos (Q.210,550.00), en cupones canjeables de combustible con denominación de cincuenta quetzales (Q. 50.00) del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN, valor que coincide con los saldos disponibles en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro No. 070658 de fecha 31 de agosto de 2018, considerando razonable sus registros.



A continuación se detallan los saldos disponibles de cupones de combustible con sus fechas de vencimiento:

Detalle del saldo de combustible al 14 de julio de 2021 del VISAN
Cifras expresado en quetzales.

No.	DESCRIPCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	EXISTENCIA			VALOR DE CUPO III	MONTO DISPONIBLE
			DEL No.	AL No.	CANTIDAD		
1	Cupones de gasolina Uno Guatemala Sociedad Anónima.	13/10/2021	13618025	13679168	114.4	Q.00	51,200.00
2	Ingreso de reintegro de préstamos de crédito a Servicios Generales.	29/06/2022	15892044	15895110	3067	Q.00	153,350.00
TOTALES							210,650.00

FUENTE: Libro de combustible de la UOFA-VISAN No. 070658, Autorizado por Contraloría General de Cuentas.

Area de Almacén

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

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

Activos Fijos

El registro de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- se opera en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 42781 del 26 de noviembre de 2018, estos registros están a cargo del Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Se verificó físicamente de manera selectiva; la existencia del Equipo Electrónico adquirido durante el periodo sujeto a revisión; así corrió los cinco (5) vehículos que tiene a cargo la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de un total



de sesenta y seis (66), comparado con el reporté del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-WEB y las respectivas Tarjetas de Responsabilidad para Control de los Activos Fijos, con registros razonables.

Durante el período sujeto a revisión, se realizaron adquisiciones de Equipo de Cómputo y Bienes Muebles, pero no se registraron ningún tipo de baja de bienes.

En relación a vehículos a nombre de terceros, mediante OFICIO UDAFA VISAN-214-2021 de fecha 28 de julio de 2021, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, indicó lo siguiente: "1. En mi calidad de Jefe Administrativo Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, procedí de manera diligente y oportuna a solicitar las gestiones realizadas por el traspaso de 40 vehículos que están al servicio del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y el desbloqueo del Número de Identificación Tributaria del Centro de Cooperación Internacional de Pre Inversión Agrícola -CIPREOA- al Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios, dependencia perteneciente a la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como ente coordinador de las Unidades Ejecutoras, toda vez que sin la acción de dicho órgano administrativo es materialmente imposible para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa gestionar de manera aislada el traspaso del parque vehicular total de la Institución, derivado a que las mismas obedecen a la suscripción de Convenios de Cooperación suscritas entre ambas entidades,"...

Respecto a activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios; mediante OFICIO UDAFA VISAN-213-2021 de fecha 1 de septiembre de 2021, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN; indicó lo siguiente: "En seguimiento al hallazgo, se confirmaron dos expedientes de baja de bienes de activos fijos, mismos que fueron entregados a Contraloría General de Cuentas. Actualmente, se encuentran en la Comisión Especial de Baja de Bienes, órbita de Auditoría al Sector Economía, Finanzas, Trabajo y Previsión Social de Contraloría General de Cuentas, ubicada en el Ministerio de Finanzas Públicas, en instancias de gestión para lo que corresponda.

Ajunta copia de boleta de REPORTE DE MOVIMIENTOS DE GESTIONES de Contraloría General de Cuentas, donde constan las acciones realizadas."...

Corte de Formas

La persona responsable del control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC-, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, es la señora Mariela Recinos Lemus



contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", en el proceso de la revisión se estableció que las formas oficiales cuentan con un debido registro así como un resguardo adecuado,

Corte de formas, autoreadas por la Contraloría General de Cuentas
Al 14 de julio de 2021

No.	DESCRIPCION	USAOAS	EN BLANCO	EXISTENCIA	BODEGA
1	TARJETA CONTROL (ARDEX)	1-2P1	202-500	299	202-500
2	KARDEX PRODUCTO ALIMENTARIO (BODEGA)	1-3,488	3,489-5500	2,019	3,489-5500
3	TALONARIOS FORMAS 1H		947001-947150	650	947001-947150
			988201-988700		988201-988700
4	TARJETA CONTROL DE SUMINISTROS	01-1,520	1,521-2,500	980	1,521-2,500
5	REQUISICIONES DE ALMACEN	01-4,700	4,701-5,500	800	4,701-5,500
6	SOLICITUD DE PEDIDO	01-5,850	5,851-6,200	350	5,851-6,200
7	VIATICOS, NOMBRAMIENTO	01-1,900; 2,061-3,000	1,901-2,000; 2,061-3,000	1,041	1,901-2,000; 2,061-3,000
8	VIATICOS ANTICIPO	01-1,850	1,851-3,000	1,150	1,851-3,000
9	VIATICOS LIQUIDACION	01-2,200	2,201-3,000	800	2,201-3,000
10	VIATICOS CONSTANCIA	01-2,200	2,201-3,000	800	2,201-3,000
11	TARJETAS DE RESPONSABILIDAD	01-3,600	3,601-6,000	2,400	3,601-6,000
12	TARJETAS DE ACTIVOS FIJOS	1-200	201-1,000	800	201-1,000
13	TARJETA DE ACTIVOS BIENES BONIFICACIONES	0	1-500	500	1-500
14	REQUERIMIENTO DE TRASLADO AL INTERIOR O AL EXTERIOR DE LA REPUBLICA	01-250	251-1,000	750	251-1,000
15	RECONOCIMIENTO DE GASTO LIQUIDACION	01-300	301-1,000	700	301-1,000
16	CONSTANCIA DE TRASLADO AL INTERIOR DE LA REPUBLICA	01-550	551-1,000	450	551-1,000

Fuente: Formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Nómina de Personal -UDFA-

De conformidad con la nómina de personal proporcionada por el Jefe Administrativo Financiero de la UDFA del VISAN, el personal exclusivamente que desarrolla sus actividades en la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional es de diez



Handwritten signature and stamp.

{1b} personas, de este total se verificó la asistencia de ocho (8), esto es derivado al Covid 19, las otras dos (2) no están asistiendo derivado a que una de ellas es de la tercera edad en suspensión por el Covid 19 y la otra persona por encontrarse suspendida por el IGSS, según constancias presentadas ante Recursos Humanos del MAGA Central. Se verificó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, así como la caución de fianza de fidelidad a los que les corresponde, obteniendo resultados satisfactorios.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2020, el presupuesto vigente es de Q. 475,896,562.00 y la ejecución al 31 de diciembre de 2020 corresponde a Q. 342,030,838.72 representando el 72% de ejecución que se considera baja derivado a los efectos ocasionados por la pandemia del Covid 19.

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, administrado por la Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, para el ejercicio fiscal 2021 es de un presupuesto vigente de Q. 475,062,246.00; la ejecución al 31 de mayo de 2021 asciende a Q. 79,283,645.61 representando un porcentaje del 17%, lo que se considera una ejecución baja, esto obedece a la continuación de la pandemia del Covid 19.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva los CUR de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario por los períodos indicados anteriormente, encontrando razonables sus registros de operaciones.

Contrataciones y Adquisiciones

La persona responsable de las gestiones de los procesos de Compras y Contrataciones del VISAN es la Licenciada Shéila Liseth Mazariégoz Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", según el reporte de GUATECOMPRAS durante el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 31 de mayo de 2021, se evaluaron de forma selectiva los procesos de compras de acuerdo a su modalidad, las cuales se detallan a continuación:

Evaluación de expedientes de compras Cifras expresadas en quetzales

Nº	No. NOG	Proveedor	Modalidad de la Compra	Montó
1	1418769	Industria Tecnificada Sociedad Anónima	Compra Directa, Oferta Electrónica	Q. 85,556.05
2	14166720	Hugo Leonel García Pinaa	Compra Directa, Oferta Electrónica	Q. 89,325.00



r

[Handwritten signature]

3	13220225	Diseños y Tecnología Industrial Sociedad Anónima	Cotización	561,440.00
4	13219715	Diseños y Tecnología Industrial Sociedad Anónima	Cotización	519,750.00

Fuente: Información proporcionada por la Encargada de los Procesos de Compras y Contrataciones y Guatecompras del VISAN.

Póliza de cobertura de seguro

Se evaluó y revisó la cobertura del seguro de los bienes bajo la responsabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el parque vehicular para el ejercicio fiscal 2021, conforme PÓLIZA RAMO DE VEHICULOS AUTOMORES NÚMERO VÁ-26164, por un monto de Q. 493,842.15, se tiene resguardado con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Contrato Administrativo No. 28-2021 de fecha 21 de abril de 2021, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 91-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.

Asimismo, se evaluó y revisó la cobertura del seguro de los bienes bajo la responsabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2021, conforme PÓLIZA DE EQUIPO ELECTRÓNICO NÚMERO EE_588, por un monto de Q. 42,972.47 se tiene resguardado con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Contrato Administrativo No. 28-2021, de fecha 21 de abril de 2021, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 91-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.

Con respecto a la póliza del parque vehicular para el ejercicio fiscal 2020, conforme PÓLIZA RAMO DE VEHICULOS AUTOMORES NÚMERO VA-26109, por un monto de Q. 440,713.26, se resguardo con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, según Contrato Administrativo No. 001-2020 de fecha 11 de noviembre de 2020 y sus adendas, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 227-2020 de fecha 19 de noviembre de 2020.

Asimismo, en relación al equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2020, conforme PÓLIZA DE EQUIPO ELECTRÓNICO NÚMERO EE-581, por un monto de Q. 86,776.94, se resguardó con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, según Contrato Administrativo No. 002-2020, de fecha 11 de noviembre de 2020; el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2020 de fecha 19 de noviembre de 2020.



La responsable de las gestiones del trámite de las fianzas es la Licenciada Sheyla Líseth Mazariégoz Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Contratos de Arrendamientos

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

Asimismo, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió el Contrato Administrativo NQ. 01-2021 de fecha 01 de febrero de 2021, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 33-2021 de fecha 15 de febrero de 2021, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el señor Pedro Echeverría Falla, Administrador Único y Representante Legal de la Entidad Inversiones Crece, Sociedad Anónima, por concepto de arrendamiento del bien inmueble en donde actualmente funcionan la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por el plazo del 01 de febrero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. A la fecha de nuestra intervención los arrendamientos se han pagado de forma mensual; el monto total que asciende dicho contrato es de Q. 808,738.26.

Los contratos suscritos anteriormente fueron realizados de acuerdo a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento con resultados satisfactorios.

Modificaciones Presupuestarias

La persona responsable de registrar las modificaciones presupuestarias es la señora María de los Ángeles Rivera, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se evaluaron las modificaciones presupuestarias realizadas durante el periodo de la auditoría, tomando en cuenta los débitos y créditos para el ejercicio fiscal del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020, las cuales ascendieron a la cantidad de Q.23,955,358.00 y para el periodo de



enero a mayo de 2021, las modificaciones ascendieron a Q.233,846,052.00; haciendo un total de Q.257,601 A10:00, a la fecha de nuestra intervención se considera razonable.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos a describir en el presente informe de Auditoría.

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

De la Auditoría Interna

Se verifico el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, en relación a los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna turneros UOAI-080-2020, UDAI-084-2019 y UDAI-054-2019 el resultado se muestra en el siguiente cuadro:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	Nº	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	8	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	50
RECOMENDACIONES REALIZADAS	3	50
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

UDAI-080-2020

Condición.	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
		Realizadas (Pendientes)	Implementada	En proceso	Pendiente
Hallazgos Monetario y de Cumplimiento de Aspectos Legales					
Irregularidad en el expediente de la modificación presupuestaria INT-A2 por un monto de Q. 2,629,300.00.	Se le instruyó a la Dirección de Asuntos Jurídicos de este Ministerio, a través de oficio, a emitir opinión, de los efectos que a futuro pueda ocasionar la modificación de la INTRA por un monto de Q. 2,529,300.00, debido a que la Resolución No. 003 de 2020 de fecha 11 de	1. Mediante oficio DM-SEG-076-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadillo, Directora de Asesoría Jurídica, el Lic. Byron Tarié y el Señor Ministro, trasladaron el presente informe, solicitando que en un término de 10 días hábiles, se informe a la UOAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.			
Conflicto de intereses. Se procedió a la reasignación de los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias y se observó que la INTRA por un monto de Q. 2,529,300.00, la Resolución No. 003 de 2020 de fecha 11 de	Se le instruyó a la Dirección de Asuntos Jurídicos de este Ministerio, a través de oficio, a emitir opinión, de los efectos que a futuro pueda ocasionar la modificación de la INTRA por un monto de Q. 2,529,300.00, debido a que la Resolución No. 003 de 2020 de fecha 11 de	2. Mediante oficio OM-SEG-077-2020 de fecha 08/11/2020, dirigido al Lic. Jairo Ciliajeda, Administrador General, el Lic. Byron Tarié y el Señor Ministro, trasladaron el presente informe, solicitando que en un término de 10 días hábiles, se informe a la UOAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.			

Cr

[Firma manuscrita]



enero de 2020, no consigna la firma de la Autoridad Superior de aprobación a la modificación, en favor del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- así mismo, se observo que la Justificación emitida por el Jefe de Presupuesto y Administrador Financiero, de la Administración Financiera del MAGA, no indica el incremento en los rubros 413 "Indemnizaciones al personal" y 415 "Vacaciones pagadas por Retiro", por los montos de Q 129,911 y 2,991,00 respectivamente, según Cónprobante de Modificación Presupuestaria No. 3 de fecha 11 de enero de 2020.

ese periodo, de aprobación a la modificación, en favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- a las acciones administrativas que correspondan a las personas responsables del control de los documentos de respaldo en el cumplimiento de los requisitos legales y administrativos.

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

se enviara a la UOAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido; donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.

3. Mediante Oficio DM-SEG-078-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Erasto Lopez, Administrador Financiero, el Lic. Byron Jerré y el Señor Ministro, trasladaron el presente informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UOAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.

4. Mediante Oficio DM-SEG-079/2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Walter Salazar, Jefe de UDAFA del VISAN; el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.

5. En el Oficio DESPACHO VISAN-2020-12-4322 de fecha 30/12/2020, emitido por el Lic. Jorge Eduardo Rodas Nájera, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en el cual detalla que no puede cumplir con la recorridación debido a que no tiene injerencia en las Direcciones hacia las cuales la Auditoría Interna esta solicitando y girar instrucciones ya que las recomendaciones literalmente indican (...).

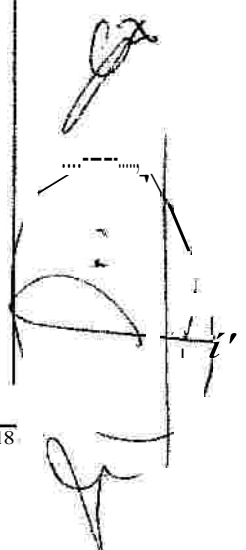
En el Oficio PAF-6-1695-2020, de fecha 21/12/2020, emitido por Selvi Aroldo Mérida, Jefe de Presupuestos y el Lic. Erasto López Urtazar, presentan un Informe Circunstanciado sobre al Resolución 003/2020, en el cual indican: "Es preciso indicar que el Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación en funciones en la fecha en que se realizó la Modificación Presupuestaria, firmo la primera hoja del Dictamen No. 01-2020 de fecha 11 de enero de 2020; Pafio que si bien no firmo la Resolución No. 003/2020; si tuvo a la vista la modificación en cuestión".

7. Se emitió el Oficio UOAI-S-1234/2021, de fecha 18/02/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le indica que para el VISAN, la

y

			recomendación está realizada, así para el Administrador Financiero del MAGA; le recomiendo que siga el proceso. No informará a la UOAI-091-021. C.U.A. 100089-2021. De acuerdo al análisis a la información que no se da por atendida dicha recomendación por lo que se giró Instrucción al Lic. Yantueh para que revise dicha recomendación porque el no verificado queda en proceso en el presente cumplimiento, derivado a que dentro del proceso aún existen gestiones que realizar.			
Hallazgos de Deficiencias de Control Interno						
1	Activo Fijo no localizados físicamente.	Otras instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, para su vez libre instrucciones por escrito al encargado de inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que planifique y realice la depuración y conciliación de los registros contables de activos fijos, contra los registros que lleva el Almacén e Inventario del MAGA, y no disminuir del libro autorizado, los activos fijos que aún se encuentran en trámite de baja. Al final de cada año se realice inventario físico de los activos fijos, con el objetivo de determinar su estado físico y su existencia en los registros oficiales, y de las acciones realizadas enviar copia documental a la Unidad de Auditoría Interna.	1. Mediante Oficio DM-SEG-076-020 de fecha 26/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Directora de Asesoría Jurídica, al Lic. Byron Terré y al Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UOAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones. 2. Mediante Oficio DM-SEG-077-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Jairo Castañeda, Administrador General, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones. 3. Mediante Oficio OM-SEG-078-2020 de fecha 28/11/2020, dirigido al Lic. Erasmo López, Administrador Financiero, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UOAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones. 4. Mediante Oficio DM-SEG-079-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Wálfido Siles, Jefe de la UDAFA del VISAN, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.			

			<p>5. En el OFICIO INV. UOAF-VISAN, 32-2021, de fecha 06/4/2021, emitido por Jorge Mario Borrá y Calto, Encargado de Inventarios UOAF-VISAN-MAGA, donde adjunta fotocopia simple de la tarjeta de responsabilidad folio 003396, donde hace constar el registro de los bienes, GS MARCA GARMIN, SERIE 2b40372S y GPS MARCA GARMIN, SERIE 284037263.</p> <p>6. Se emitió el OFICIO UDAI-S-201;2021, de fecha 19/4/2021, donde se le informa al Lic. MA Walter Otonel Salazar Herrera, Jefe financiero Administrativo UDAFA-VISAN-MAGA, que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Nombramiento UDAI-09.1-2021, CUA 100089.1-2021. Con OFICIO UDAFA-VISAN-201;2021, de fecha 26 de agosto de 2021, el Lic. MA Walter Otonel Salazar Herrera, manifiesta lo siguiente: El oficio INV-UDAF-VISN-32/2021, de fecha 06 de abril de 2021, dirigido al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno de este Ministerio, se informó que los bienes de Activos Fijos consignados en la tarjeta de responsabilidad No. 108 a nombre de Pérez Juárez Herbert Antonio, consisten en un GPS marca Garmin, serie 28J037283 MAP62SC; color negro, identificado en SICOIN con número de bien 002BC887, se encuentra debidamente localizado y resguardado en la tienda de inventarios bajo la responsabilidad del señor Edson Elder López Fieueros, con tarjeta de responsabilidad No. 003396, se adjunta copia de oficio indicado, copia de tarjeta de responsabilidad No. 108 en estado anulado y copia de tarjeta de responsabilidad No. 003396. Durante la presentación del bien, POR LO QUE EN LA PRESENTE AUDITORIA SE DA PQT ATENDIDA. DICHA RECOMENDACIÓN.</p>			
2	<p>Incumplimiento en el pago de los reclamos de tránsito, Condición.</p> <p>Se procedió a verificar en las diferentes plataformas informáticas la existencia de infracciones de tránsito, según listado de vehículos proporcionado, observando que los vehículos</p>	<p>Gire instrucciones por escrito al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VISAN, para que él a su vez, gire instrucciones por escrito al encargado de inventarios de activos fijos de la UDAFA, para que realice la actualización administrativa</p>	<p>1. Mediante Oficio DM-SEG-076-2020 de fecha 24/11/2020, dirigido a la Jcda. Mónica Lemadeia, Directora de Asesoría Jurídica, el Lic. Byron Tima y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe. Aludiendo que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>2. Mediante Oficio DM-SEG-077-2020, de fecha: 28/11/2020, dirigido al Lic. Jair Castañeda, Administrador Genético,</p>	1		




<p>identificados con placa P B09DEQ, MARCA Toyota Coplor Blanco, tiene una remisión de C, 225.00 de fecha 21 de enero de 2016. Teniendo en cuenta el responsable señor Sergio Olán y Praca P 6740FB, MARCA MITSUBISHI Corinto, tiene una remisión de C, 225.00 de fecha 21 de diciembre de 2019 y como responsable Waller Otaniel Salazar Herrera, sin existir una instrucción por escrito para el pago de las mismas.</p>	<p>para dar cumplimiento a lo que establece la normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, específicamente Artículo 16. del Reglamento de Tránsito, moras e intereses de las acciones realizadas y de pago de infracciones, remitir las copias de las boletas de pago de las mismas a la Unidad de Auditoría Interna.</p>	<p>el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la Unidad de Auditoría Interna, una copia del presente Informe, sellada y firmada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>3. Mediante Oficio D.M-SEG-078-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Érika López, Administrador Financiero, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>4. Mediante Oficio D.M-SEG-079-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Walter Salazar, Jefe de la UDAFA del VIS, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>5. Mediante Oficio D.M-SEG-080-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Walter Salazar, Jefe de la UDAFA del VIS, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p>	
<p>3. Modificaciones presupuestarias sin documentos de respaldo, Condición Al morrianto de reusar los expedientes de la modificación, a Aresupueataria del periodo audijado, se</p>	<p>Para que se gre Instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, para que a la su vez, Qifa loatnikones por escrito la encargada de preupljeito para que conólida</p>	<p>1. Mediante Oficio D.M-SEG0076-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido a la Licda. Mónica Lamadrid, Directora de la Asesoría Jurídica, al Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada</p>	

fí

r ?

<p>observó que no se cumple con los documentos de soporte en su totalidad, a continuación se detallan los documentos que no obran en el expediente respectivo (Ver Anexo 1):</p>	<p>documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable.</p>	<p>y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>2. Mediante Oficio OM-SEG-077-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Mario Castañeda, Administrador General, el Lic. Byron Torre y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un Informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibida; donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>3. Mediante Oficio DM-SEG-078-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Eraste López, Administrador Financiero, el Lic. Byron Torre, y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibida, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>4. Mediante Oficio OM-SEG-079-2020 de fecha 26/11/2020, dirigido al Lic. Walter Salazar, Jefe de la UDAFA del VISAN, el Lic. Byron Torre y el Señor Ministro, trasladaron el presente Informe, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles, se enviara a la UDAI un informe con su documentación de respaldo firmada y sellada de recibido, donde se hace constar el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Con la Documentación presentada por el Marvin Alonzo Encargado de presupuesto UDAFA-VISAN-MAGA y con el Visto Bueno del Lic. MA. Waller Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN-MAGA; y de acuerdo a lo indicado dentro de los manuales no evidencian claramente si la UDAFA DEL VISAN quien tenga la responsabilidad de trasladar la información relacionada a todas las modificaciones presupuestarias a SEGEPLAN, y/o sea responsabilidad de la UDAFA CENTRAL ya que es allí donde se consolidan todas las modificaciones de las Unidades Ejecutoras. Por lo que los manuales no tienen definido directamente, quien sea quien es el responsable de enviar dicha documentación ante SEGEPLAN. Por lo se da en consecuencia la recomendación, al igual persiste para el período sujeto de revisión dicha recomendación hasta que se defina bien en el Manual de</p>			
--	--	---	--	--	--



			Normas y Procedimiento de Presupuesto de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, las funciones de presupuesto de esta Unidad Ejecutora.			
--	--	--	---	--	--	--

UDAI-084-2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
Hallazgos de control interno						
1	<p>INCONSISTENCIA EN LA PÓLIZA DE SEGUROS</p> <p>Condición: De acuerdo a la revisión de la documentación relacionada con la cobertura de seguro de vehículos del VISA bajo el control de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISA durante el periodo del 01 de Julio al 30 de septiembre de 2019, se establecieron las deficiencias siguientes:</p> <p>1.- Atraso en la formalización y pago de la póliza de seguro</p> <p>Se realizó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISA, relacionada con la póliza de seguro de vehículos automotores a cargo del Viceministerio de Seguridad y Nutrición y. Nutrición VISA, durante el periodo del 01 de enero al 31 de septiembre del 2019 y se observó que se realizó la negociación con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con el Contrato Administrativo NO. SB-2019 de fecha 10</p>	<p>Que el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- genere instrucciones al jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISA, para que conjuntamente con la Encargada de Compras, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros de manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.</p>	<p>De acuerdo al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-01-2020 de fecha 24 de enero de 2020. Se comprobó que para el ejercicio fiscal 2020, no se han adquirido las pólizas de resguardo de los vehículos y del equipo electrónico, razón por la cual no se pudo observar la atención a las deficiencias correspondientes, razón por la cual la recomendación queda en Proceso de implementación.</p> <p>Con el Nombramiento UDAI-091-2021, CUA 100089-1-2021, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el parque vehicular para el ejercicio fiscal 2021 se resguardo, conforme PÓLIZA RAMO de VEHICULOS AUTOMOTORES NÚMERO VA-26164, por un monto de Q. \$9,434.32 de Seguros y Fianzas del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Contrato Administrativo No. 28-2021 de fecha 21 de abril de 2021, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 111-2021 de fecha 03 de mayo de 2021 Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2021, conforme PÓLIZA DE EQUIPO ELECTRÓNICO NÚMERO EE-488, por un monto de Q. \$2,72.47 que se tiene resguardado con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Contrato Administrativo No. 28, 2021, de fecha 21 de abril de 2021, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 91-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.</p>			

de Junio del 2019, el cual fue aprobado en el 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 en el 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 mismo, a la presente fecha no se ha efectuado el pago correspondiente.

Así mismo, se verificó la documentación proporcionada por el Encargado de Inventarios, se observó que con fecha 29 de mayo de 2019 se presentó la denuncia ante el Ministerio Público mediante Diligencia 14.6-2019 REF/Cermeño relacionada con el ree del vehículo tipo Camioneta Sport; Linea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina. Doble Tracción, Marca Mitsubishi; Modelo 2006, con número de inventario activo 0002; con valor de Q. 131,588.00 según tarjeta de inscripción para el control de Activos fijos, No. 2376, de fecha 07 de Junio de 2019, autorizada por la Contraloría General de Cuentas y en fecha 30 de mayo de 2019 se presentó ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el formulario de

<p>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 automotora y la tesorería del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala sobre el reembolso correspondiente:</p> <p>2. Feita de contratación de póliza de seguro de equipo electrónico del año 2019</p> <p>Se realizó y revisó la documentación presentada por la Unidad Descentralizada de Administración y Finanzas 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-08, el monto de Q. 24,129.34, fue pagado con la factura Serie O No. 171031 de fecha 18 de octubre de 2019, emitida por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se dio cobertura al equipo electrónico adquirido durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, no se dio cobertura al equipo electrónico adquirido en durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.</p>					
--	--	--	--	--	--

JDAL-054-2019

Recomendación	Acciones de la Administración	Estado
Realizadas / Pendientes	Finalizada	En proceso
Hallazgo de control interno		
1 FALTA DE	Para que el Señor	Conforme al Nomenclario No.



<p>SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO Y RESGUARDO DE LOS VEHICULOS EN USO DEL VISAN</p> <p>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:</p> <p>Vehículos a nombre de otras instituciones y/o personas que no forman parte del MAGA; (Anexo 1)</p> <p>Vehículos sin el seguimiento adecuado al reclamo de seguro ante la Aseguradora, (Anexo 2)</p> <p>Vehículos que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por irreparables; (Anexo 2)</p> <p>Vehículos sin el seguimiento adecuado y oportuno, relacionado a las reparaciones ante el taller autorizado. (Anexo 2)</p>	<p>Ministro gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este a la vez al Jefe Financiero/Administrativo, para que conjuntamente con el encargado de Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, coordinen las gestiones siguientes:</p> <p>&bull; Realizar el trámite y obtener el título de propiedad de todos los vehículos que a la fecha pertenecen a otras instituciones y/o personas.</p> <p>&bull; Contactar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados.</p> <p>Gestionar ante el Ministerio Público la devolución de vehículos que fueron recuperados y se encuentran en pillos.</p> <p>Conformar los expedientes para tramitar el proceso de baja a los vehículos que se encuentran en desuso.</p> <p>Asimismo, darle el debido seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres por concepto de reparaciones, para que los mismos puedan ser utilizados para los fines que le corresponden al viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p>	<p>UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, se realizó la evaluación de los activos fijos del periodo de octubre a diciembre del año 2019 y se estableció que la recomendación se encuentra en proceso, es derivado a que aun existen gestiones que se deben realizar para dar por atendida la presente recomendación.</p> <p>De acuerdo con el Nomenclario de Auditoría No. UDAI-086-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, e Información proporcionada en Oficio UDAFA- VISAN- 259-2021 de fecha 22 de septiembre de 2020 adjunto el numeral 7 de la Unidad de Inventarios del VISAN, y Oficio UDAFA- VISAN- 27-2020, de fecha 5 de octubre de 2020 emitido por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, persiste el hallazgo No. 1 "Activo el mal estado y gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204, por lo que se determinó que aun no se han concluido con las gestiones administrativas correspondientes, la recomendación queda en proceso.</p> <p>Con Nomenclario UDAI-091-2021, CUA 100089-1-2021, la Unidad Disconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al realizar el debido cumplimiento de la recomendación se estableció que por parte de la administración Financiera se han iniciado algunos procesos, pero que no se han concluido esto es debido a que hay gestiones en otras instituciones, pendiente de su respuesta por lo que dicha recomendación aún queda en proceso.</p>	
---	---	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación del cumplimiento de recomendaciones de

auditorías realizadas por parte de la Contraloría General de Cuentas que corresponden a los Informes DAS-05-0028-2020 y DAS-05-2019 de fecha 09 de agosto de 2019 y DAS-05-0027-2019 de fecha 14 de agosto de 2019 del VISAN, y como resultado se estableció que a la fecha existe las cinco recomendaciones en proceso de implementación, como se describe a continuación:

RECOMENDACIONES EMITIDAS	4	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	4	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

DAS-05-0028-2020

Nº	Calificación	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendiente	Implementada	En proceso	Pendiente
Hallazgo de control interno						
7	Inoportunidad a recomendación de auditoría anterior;	Ministro de Agricultura y Ganadería y el Auditor Interno, deben verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en la Carta a la Gerencia y el Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas y así garantizar la transparencia del gasto.	1. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO OM-SEG-130-2021, de fecha 2015/021, Licenciado Byron Estuano Terré Acosta, Auditor Interno este Despacho Ministerial te instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con el fin de cumplir con la recomendación en la forma. COMUNICACIÓN. DE RECOMENDACIONES. 2. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO OM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA; envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones; retransmitida por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. 3. Se emitió el OFICIO UOAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4. Se emitió el OFICIO UDAI-S-327-2021, de fecha 23/5/2021, dirigido al Dr. Joaquín Miguel Antonio Duro Tamalunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural; donde se le solicita, gire instrucciones a donde corresponda para que el	1		

<p>que se contrató personal con parentesco familiar entre al (segundo grado de consanguinidad) dentro de los grados de ley y se encuentran desempeñando funciones en la misma unidad administrativa, según se muestra en el cuadro siguiente: (Ver anexo 5).</p> <p>De acuerdo a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento del año 2019, dejó recomendación mediante Carta a la Gerencia No. DAS-05-CG-005.6042B-2020 de fecha 11 de mayo de 2020, Deficiencia No. 22 cuenta de Uplance general sin depurar, se recomendó:</p> <p>• El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones a la comisión de saneamiento Contable al Administrador Financiero y Jefe de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria para que se tome un plan de acción no menor de 6 meses para realizar las depuraciones de las cuentas que interaccionan con el Balance General de la Dirección de Contabilidad del Estado, para mostrar la razonabilidad de las cifras." sin embargo al 31 de diciembre 2020, los saldos de dichas cuentas permanecen sin depurar y pendientes de liquidar, como se muestra a continuación: (Ver anexo 6).</p> <p>En el hallazgo No. 4 Vehículo a nombre de terceros, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe emitir instrucciones al Jefe Financiera Administrativo y jefe a su vez al Encargado de Inventarios, para realizar las gestiones respectivas y que el vehículo placa NO. P49160SY, pase a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. No obstante, al indagar sobre las acciones emprendidas, se evidencian haber obtenido la Resolución número DBE-OBMD01419-2019, de fecha 27 de noviembre de 2019, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicaciones y Liquidación de bienes muebles en la cual se ha u.</p>		<p>El responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna,</p>			
--	--	---	--	--	--




constar que el vehículo tipo Pick Up, Mitsubishi, modelo 2008, chasis MMI:ÜRKE90BD051684, motor 5G74TL0737, se encuentra inscrito a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, verificándose que no se ha reentizado aún el registro para el cambio de propiedad y emisión de nuevo Título de Propiedad y Tarjeta de Circulación, a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Registro Fiscal de Vehículos del Ministerio de Finanzas Públicas.

En el hallazgo No. 5, Falta de gestión al reclamo de seguros, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, y este a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto realice las acciones correspondientes para recuperar el vehículo o el valor económico del mismo. Sin embargo, al indagar sobre las acciones emprendidas, se evidenció que las gestiones realizadas con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional fueron infructuosas, debido a que se tramitaron con documentación que no correspondía al vehículo reclamado originalmente.

En el hallazgo No. 7. Activo, en mal estado: la gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 2014, se recomendó: "El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que procedan a darle baja a los vehículos asignados al parque vehicular de la Unidad Ejecutora 2014, cuyas condiciones no son las adecuadas para brindar servicio. Asimismo, mantener un informe técnico de los vehículos que puedan ser objeto de reparación y mantenimiento, con el fin de garantizar la transparencia y calidad de gasto. No obstante, al investigar sobre las acciones emprendidas se evidenció que el Departamento de Talleres

no informó los documentos que soportan el cumplimiento de la recomendación.

5. Se emitió el OFICIO UOAI-S-328-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido al Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos del Patén, donde se le solicita, girar instrucciones a donde corresponda para que el responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación.

6. Se emitió el OFICIO UOAI-S-329-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, donde se le solicita, girar instrucciones a donde corresponda para que el responsable de cumplir con la recomendación, presente a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación.

7. Se emitió el OFICIO UOAI-S-330-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido a la Comisión de Saneamiento Contable, donde se le solicita, presentar a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con sus documentos que soportan el cumplimiento de la recomendación.

8. Se emitió el OFICIO UOAI-S-331-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido al Ing. César Ilincio Arriaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le solicita, girar instrucciones a donde corresponda para que presenten a la Unidad de Auditoría Interna, un informe con los documentos que soportan el cumplimiento de la recomendación.

En referencia al Nombramiento UDAI-091, CUA-100089, de fecha 16 de junio de 2021, mediante el cual el nombramiento se requirió, el nombramiento mediante oficio UOAI-R-213-2021, de fecha 13 de julio de 2021, se solicitó a la LIQAF, VISAN, quien con OFICIO UDFA VISAN-21-2021 de fecha 28 de julio de 2021, manifiesta al Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, manifiesta en relación Hallazgo No. 4 Vehículos a nombre de Terceros, en el numeral uno explica todas las gestiones realizadas, pero en el documento que no se ha tenido

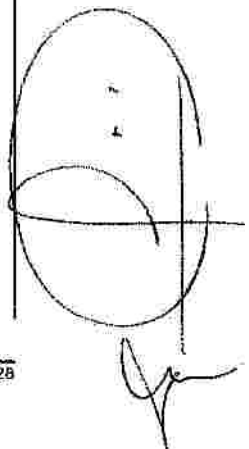
únicamente el mismo dictamen sobre los 13 vehículos incluidos en el hallazgo No. 7 referido, se recomendó ser factibles de reparación y volver a ponerlos en servicio, pero no evidenciaron que 80 hayan realizado gestiones para repararlos. Sin embargo, de acuerdo al dictamen emitido, ni se iniciaron gestiones para darles de baja a los restantes vehículos.

respuesta favorable, derivado a ello, respecto de las Unidades Ejecutoras de manera aislada no estamos en capacidad de gestionar. Estos trasposos debido a que no tenemos la potestad de apersonarnos a la SAT a solicitar la liberación de NIT que corresponda. De acuerdo a esto dicha recomendación queda en proceso.

En relación al hallazgo No. 5 falla de gestión al reclamo de seguros, mediante dicho nombramiento se requirió información mediante oficio UDAI-R-213-2021, de fecha 13 de julio de 2021, se solicitó a la UDAFA-VISAN, informar y documentar dicha recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, por lo que con oficio No. UDAFA-VISAN-111402021, de fecha 20 de julio de 2021, el Lic. MA. Walter Otoniel Sáez-errellera, manifestó que se informará oportunamente por lo que al concluir la presente auditoría dicha recomendación sigue en proceso de implementar.

En referencia al nombramiento UDAs 091-, CUA-100089, de fecha 16 de junio de 2021, mediante dicho nombramiento se requirió información mediante oficio UDAI-R-213-2021, de fecha 13 de julio de 2021, se solicitó a la UDAFA-VISAN, quien con OFICIO UDAFA VISAN-213,2021 de fecha 01 de Septiembre de 2021, manifiesta el Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, que el hallazgo No. 7 Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Unidad Ejecutora 204. En seguimiento a este hallazgo, se conformaron dos expedientes de baja de bienes de activos fijos: mismos que fueron entregados a Contraloría General de Cuentas. Actualmente, se encuentran en la Comisión Especial de Saja de Bleneil, Dirección de Auditoría al Sector Económico, Finanzas, Trabajo y Previsión Social de la Contraloría General de Cuentas, ubicada en el Ministerio de Finanzas Públicas, en instancias de gestión para lo que corresponde, así mismo adjunta copia de la boleta de reporte de modificaciones de gestiones ante la Ct.C. de lo anteriormente expuesto y de su anexo "B" dicha

Y




			recomendación queda en proceso:			
17	<p>Vehículos a nombre de tercero.</p> <p>Condición:</p> <p>En la ciudad de El Estero 214 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 11 "Apoyo a la Agricultura Familiar", para la reemplazación de presupuesto 165 Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte y 262 Combustibles y Lubricantes, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se realizó la revisión documental de los mismos; determinando erogaciones en gastos de reparaciones, mantenimiento, y adquisición de lubricantes y otros insumos que se encuentran asignados a otras instituciones, COITOBI Centro de Cooperación Internacional para la Reintegración Agrícola -CIPREDA- y al Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura -IICA- observando en el listado oficial del parque vehicular y fotocopias de las tarjetas de circulación, proporcionado por VISAN; que a la presente fecha, no se encuentran trasladados y registrados a nombre del MAGA, describiéndose a continuación: (Ver Anexo 11)</p>	<p>El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional debe instruir al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Inventario de dicha Unidad Ejecutora, para realizar las gestiones necesarias, a efecto de que, sin excepción, todo el parque vehicular que aún se encuentra a nombre de terceros le sea transferida la propiedad a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y así obtener las nuevas tarjetas de circulación que correspondan.</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-142-2021, de fecha 20/5/2021, Ingeniera Agrónoma César Vinicio Arriaga Morán; Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional este Despacho le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la norma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envía al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de cuentas, en el 2021.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-4392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En referencia al Nombramiento UDAI- 091-, CUA- 100089-, de fecha 16 de junio de 2021, mediante dicho nombramiento se requirió información mediante oficio UDAI-R-213-2021, de fecha 13 de julio de 2021, se solicitó a la UDAFA-VISAN, Quien con OFICIO UOFA VISAN-214, 2021 de fecha 28 de julio de 2021, nominó al Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, Que en relación al Hallazgo No. 17 Vehículos a Nombre de Terceros, Emitido Por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral uno explica todas las gestiones realizadas, pero en el dos manifiesta que no ha tenido respuesta favorable, derivado a ello, reitera que la Unidad Ejecutora de Manejo, dada no obstante en capacidad de gestionar estos traspasos debido a que no tiene la potestad de apersonar a la SAT a solicitar la liberación de NIT que corresponda. De acuerdo a esto presentao</p>			

			dicha recomendación queda en el proceso dicha recomendación.			
1	<p>Incumplimiento normativo del l.r.</p> <p>Condición:</p> <p>En la Unidad Ejecutora 204 Viñinso de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se implementó el Programa de Apoyo Alimentaria y Prevención del COVID-19, mediante Decreto 12-2020 Ley de Emergencia para proteger a los Guatemaltecos de los efectos causados por la pandemia Coronavirus Covid-19, ejecutado mediante Convenios número 002-2020 y 004-2020 de fechas 14 de mayo de 2020 y 4 de julio de 2020 respectivamente, celebrados entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Programa Mundial de Alimentación -PMA-, dotando que dichos convenios no establecen la plaza, para que PMA entregue los productos alimenticios, así como la liquidación total del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19 en el ejercicio fiscal 2020, no considerando la no-motiva legal que regula el otorgamiento de anticipos por medio de convenios con Organizaciones No Gubernamentales (ONG) y Organizaciones de Interés Público, en la virtud al 31 de diciembre de 2020 no se liquidaron los anticipos otorgados mediante los convenios que se detallan a continuación (Ver anexo 12).</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben velar por el cumplimiento de las disposiciones aplicables, evaluar el estado de ejecución de las actividades y el cumplimiento de las obligaciones de las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) y Organismos Internacionales, para garantizar la ejecución de los fondos públicos de forma correcta, oportuna y transparente.</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitida el OFICIO DM-SEG-143-2021, de fecha 20/5/2021; Licenciado José Ángel López Campaseco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, giro instrucciones a donde corresponda con la finalidad de cumplir con la recomendación;</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-144-2021, de fecha 20/5/2021, Ingeniero Agrónomo César Vinicio Arriaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional este Despacho le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES.</p> <p>3. El Despacho Ministerial emitida el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 23/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, onvial al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021.</p> <p>4. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el Auditor Interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de Contraloría General de cuentas.</p> <p>En referencia al Nombramiento UDAI-091- CUA-100089, de fecha 16 de junio de 2021, mediante dicho nombramiento se requirió Información mediante oficio UDAI-R-213-2021, del 13 de julio de 2021, se solicitó a la UDAFA-VISAN, Quien con OFICIO UDAFA-VISA-21102021 de fecha 31 de agosto de 2021, maillesta el Lic. MA. Néstor Oloniel Salazar Herrera, Que el Hallazgo No. 19 incumplimiento a Normativa Legal, imputado por la Contraloría General de Cuentas, fue devanecida para su persona, quedando</p>			



			<p>firmar el hallazgo para el Ministro José Angel López Camposeco y viceministro Jorge Eduardo Rodas Núñez, por lo que dicha recomendación queda en el proceso, no está demás indicar que por parte del Ministro, Viceministro y Administrativo Financiero se debe atender la RECOMENDACIÓN no así el hallazgo concluido.</p> <p>La recomendación queda en el proceso derivado a que se habla de disposiciones aplicables en el IIG y Organismos Internacionales, las cuales se deberán tomar en cuenta para la Suscripción de Convenio con otras Organizaciones.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

DAS-05-0011-2019 de fecha 09 de agosto de 2019 y DAS-05-0027-2019 de fecha 14 de agosto de 2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizada / Pendiente	Implementada	En proceso	Pendiente
16	<p>Contratación de personal con funciones en otra unidad ejecutora;</p> <p>Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA en el programa 11. Apoyo a la Agricultura Familiar, de la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN, con cargo al renglón presupuestario 011 Personal Permanente, según muestra seleccionada, al revisar la nómina de pago se comprobó que la erogación del gasto se realizó por la Unidad Ejecutora 204 y al efectuar la verificación fiscal se comprobó que el personal con cargo a este renglón y unidad ejecutora, se encuentra realizando funciones en otras unidades ejecutoras tales como se</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar Instrucciones al Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN a efecto para que las personas contratadas efectivamente estén desarrollando sus funciones en la Unidad Ejecutora correspondiente y encargada de la ejecución del gasto.</p>	<p>1. En Oficio Ref. OM-1181-2020 de fecha 15/06/2020 el Sr. Ministro Lic. José Angel López Camposeco solicita al Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro del VISAN, realizar acciones para que las personas contratadas efectivamente estén desarrollando sus funciones en la Unidad Ejecutora correspondiente y encargada de la ejecución del gasto.</p> <p>2. se emitió el OFICIO UDAI-S-150-2020, de fecha 25/07/2020, donde emitido por el área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, donde se le solicita al cumplimiento de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>3. En Oficio UDAI-S-537-2020 de fecha 29/10/2020 dirigido al Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro del VISAN, se dio cumplimiento a la recomendación que se encuentra en P. 0.</p> <p>4. Por medio del oficio DESPACHO VISAN-2020,11-2057 de fecha 11/12/2020, emitido por Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, viceministro de seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Byron Eswarido Terré Acosta, donde adjunta el Oficio Ref. OMN-2020-07-472, DE FECHA 20/17/2020, donde argumenta que debe acatar la recomendación y es responsabilidad de la Dirección</p>			



Código de seguimiento:	ii	<p>General hacen, pero no presento propuesta de cambio. RRHH, por lo que la recomendación sigue en proceso. En referencia al informe de la Unidad UDAJ. 091, CFA-100089, de fecha 18 de junio de 2021, mediante dicho nombramiento se requirió información mediante oficio UOAJ-R-213-2021, de fecha 13 de julio de 2021, al cual se le dio respuesta en el oficio UOAJ-R-213-2021, de fecha 16 de julio de 2021, en el cual se le informó y documentar la Recomendación de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas, con oficio No. UDAFA-VISAN-1B-2021, de fecha 20 de julio de 2021, e Lic. MA: Walter Otoniel Salazar Herrería, quien el día 15 de agosto de 2021, informó oportunamente por lo que al concluir la presente auditoría dicha recomendación sigue en proceso de implementación.</p>
------------------------	----	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de Informes, de auditorías anteriores,

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, de la Unidad de Auditoría Interna se estableció que de las Cuatro (4) tres (3) se encuentran implementadas y tres (3) en Proceso de implementación y por parte de la Contrataría General de Cuentas existen cuatro (4) en proceso de implementación,

Recomendaciones

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

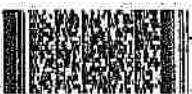
Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 16, "SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo



informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría;

La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas."





DETALLE DE FUNCIONARIOS V PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VIGEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/05/2021
2	WALTER OTONIEL SALAZAR FERRERA	DIRECTOR TECNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UOFA-VISAN.	01/09/2020	31/05/2021
3	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/09/2020	31/05/2021
4	DOLORE MARIO BORRAYO CAUTO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/09/2020	31/05/2021
5	ELENA ELIZABETH BURRION LOPEZ	DIRECTOR TECNICO II ENCARGADA DE TESORERIA	01/09/2020	31/05/2021
6	MARIA DE LOS ANGELES RIVERA RODRIGUEZ PONCE	ASISTENTE PROFESIONAL IV / APOYO FINANCIERO	01/09/2020	31/05/2021
7	MARIA ELENA RECINOS LEMUS	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACEN	01/09/2020	31/05/2021
8	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES y ADQUISICIONES	01/09/2020	31/05/2021
9	EYELYN MARISOL SANCHEZ SALAZAR	TECNICO PROFESIONAL III / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/09/2020	31/05/2021



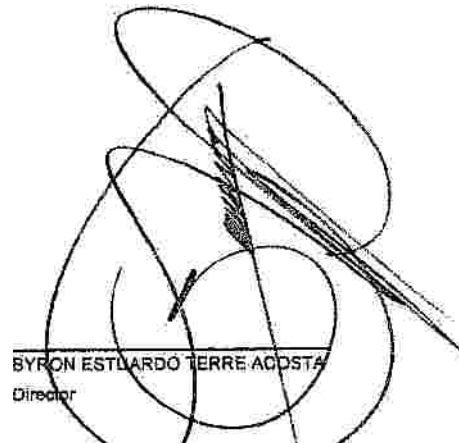
COMISION DE AUDITORIA


 ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
 Auditor


 CARLOS RENÉ GUZMÁN YÁÑEZ
 ?


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ADOSTA
 Director

