



Ministerio de  
**Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación**

GANADERIA Y ALIMENTACIÓN



0000045

Auditoría Interna

Ref. 44088

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN



OFICIO UDAI-O-633-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro: *[Signature]* Hora: 15:44

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, “**UDAFA DEL VIDER**”, correspondiente al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, **CAI 00056** de fecha 30 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

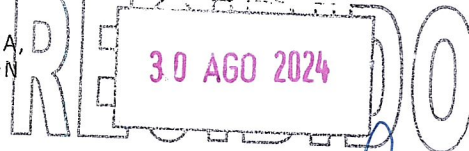
Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 “Consenso de Recomendaciones”** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, 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 altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

*[Signature]*  
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior



Hora: 16:30 Firma: *[Signature]*

Ingeniero Agrónomo  
**Maynor Estuardo Estrada Rosales**  
**Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación**  
Su Despacho

Anexos: 45 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER  
Jerónimo Aguilar, Encargado de Almacén  
Ing. Agr. Nick Kenner Estrada Orozco, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-

Archivo: Unidad de Auditoría Interna  
CDGC/yu

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL



HORA: 11:33

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural

CAI: 00056

Número de nombramiento: NAI-056-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ehver Aroldo Garcia Mansilla

Cargo del Responsable: Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Carencia de medidas de seguridad en las bodegas de Almacén, Inventarios y Archivo.

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA del VIDER, por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificó que las bodegas de almacén, inventarios y archivo, no cuentan con medidas de seguridad y resguardo, debido a que colindan con un asentamiento y no cuentan con muro perimetral, circuito cerrado, cámaras de vigilancia y/o alarma de seguridad; aumentando el riesgo de hurto o pérdida de Bienes del Estado.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - UDAFA, para que se implemente un circuito cerrado de cámaras de vigilancia y/o alarmas de seguridad en las bodegas de almacén, inventarios y archivo, para maximizar el resguardo de las mismas.

¿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






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


**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Recomendación consensuada

(f)   
Lic. Natahael Mateo Hernández  
Coordinador, Auditoría Interna

(f)   
Lcda. Claudia Maria Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo.   
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD



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

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural

CAI: 00056

Número de nombramiento: NAI-056-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

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

Cargo del Responsable: Encargado de Almacén  
UDAFA del VIDER

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 2

**Descripción de la deficiencia:**

Productos vencidos en el Almacén de materiales y suministros.

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al realizar la verificación física de la muestra selectiva de materiales y suministros del Almacén de la Unidad Ejecutora 205 Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Rural se evidenció la existencia de productos vencidos.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Que el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - UDAFA- y este a su vez al Encargado de Almacén para que a partir de la presente fecha se realice la verificación de las fechas de vencimiento de los suministros por lo menos una vez al mes, para que previo al vencimiento de los suministros se establezca si los mismos pueden ser utilizados por otras Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que la disponibilidad de los mismos sea informada a través de los medios correspondientes. Asimismo, con el producto vencido en el almacén de materiales y suministros se debe de realizar el procedimiento establecido en las normas números cuatro y cinco del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Nombre del Procedimiento: "Destrucción de Suministros Vencidos u Obsoletos"

¿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 and initials]*



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

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Recomendación consensuada

(f)

Lic. Natanael Mateo Hernández  
Coordinador, Auditoría Interna



(f)

Lcda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f)

MAXIMA AUTORIDAD



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
UDAFA DEL VIDER  
Del 01 de Mayo de 2023 al 30 de Abril de 2024  
CAI 00056**

**GUATEMALA, 30 de Agosto de 2024**

Guatemala, 30 de Agosto de 2024

Ministro:

Maynor Estuardo Estrada Rosales

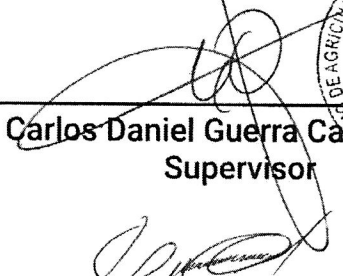
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-056-2024, emitido con fecha 03-06-2024, 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

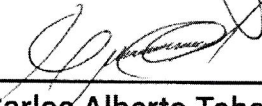
Sin otro particular, atentamente

F.   
Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Supervisor



F.   
Natanael Mateo Hernandez  
Coordinador



F.   
Carlos Alberto Tobal Cerna  
Auditor

F.   
Claudia Maria Del Rosario Saquic Matul  
Auditor

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
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	13
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	13
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	17
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	18
ANEXO	18



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Fomentar 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

**Acuerdo Número A-039-2023** de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

**Acuerdo Número A-070-2021**, del 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.

**Acuerdo Ministerial No. 243-2023**, de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, 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. 056-2024

### 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

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

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la UDAFA del VIDER

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área Financiera	1	NO		1
3	Área Administrativa	1	NO		1

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

#### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural – VIDER-, mediante cuestionario de control interno y documentación física y digital; que permitió obtener evidencia sobre el cumplimiento y apego a la normativa vigente que regula las operaciones de dicha Unidad, determinando que el mismo se administra de forma razonable, excepto por los comentarios que se describen en el presente informe. Asimismo, se realizó arqueo de Fondo Rotativo, control y registro del Fondo de Combustible, verificación del control y registro de materiales y suministros del Almacén, registro, control y resguardo de Activos Fijos, verificación del parque vehicular, revisión de expedientes de personal, se analizó la ejecución presupuestaria de egresos por medio de muestra selectiva de CUR de gastos por el período auditado, se realizó Corte de Formas Oficiales y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuenta.

#### Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente para el ejercicio fiscal 2023 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- asciende a la cantidad de ciento noventa y dos mil millones quinientos noventa y tres mil ciento veinticuatro quetzales exactos (Q192,593,124.00), por lo cual al finalizar el ejercicio fiscal se ejecutó la cantidad de ciento noventa y un mil millones doscientos noventa y nueve mil setecientos dieciséis quetzales con cincuenta y siete centavos (Q191,299,716.57) que representa un 99.33%. Por lo que para el ejercicio fiscal 2024 ha ejecutado el 12.72% que representa diecinueve mil millones novecientos noventa y cinco mil setecientos setenta y siete quetzales exactos (Q19,995,771.00) del monto asignado.

Se realizó la revisión según muestra seleccionada de 35 expedientes, que conforman los Comprobantes Únicos de Registro CUR's, los cuales representan un total de noventa millones noventa y seis mil ochocientos diez quetzales con setenta y ocho centavos (Q90,096,810.78) correspondientes al período auditado, obteniéndose resultados



razonables. Sin embargo, se observó que es necesario fortalecer el control interno en la conformación de expedientes. Se verificó según muestra selectiva, que las compras realizadas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- efectivamente estuvieran contenidas en el Plan Anual de Compras.

### **Modificaciones Presupuestarias**

Se verificó que según los registros del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, durante el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realizó modificaciones presupuestarias de la forma siguiente: 6 INTRA 1, 25 INTRA 2, 5 INTER, 2 INREC y 1 INTRAU, razón por la cual en forma selectiva se revisó la documentación que respalda las mismas, comprobándose que las operaciones son razonables y que cumplen con la normativa legal vigente en materia presupuestaria.

### **Fondo Rotativo Interno**

El Fondo Rotativo Interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- para el ejercicio fiscal 2024, fue autorizado por un monto de Doscientos Mil Quetzales Exactos (Q.200,000.00), mediante Resolución AF-AFRI-06-2024 de fecha 17 de abril de 2024. Los recursos asignados al Fondo se administran por medio de la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069342, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER, aperturada para el efecto en el Banco de Desarrollo Rural, S.A.

En cuanto al ejercicio fiscal 2023, este fue autorizado por un monto de Doscientos Mil Quetzales Exactos (Q.200,000.00), mediante Resolución AF-AFRI-05-2023 de fecha 27 de enero de 2023. Según el Acuerdo Ministerial No. RH-011-173-2015 de fecha 23 de noviembre de 2015, se nombró al Licenciado Henry David Cardona Figueroa como Encargado de Tesorería, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", quién es el encargado de registro y control del Fondo Rotativo Interno.

Respecto a la liquidación final del Fondo Rotativo Interno VIDER correspondiente al año 2023, mediante oficio TESORERIA-UDAFA-VIDER-156-2023 el día 14 de diciembre de 2023, se presentó a la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la liquidación del final, en la que se evidencia el reintegro realizado a la cuenta No. 1123066 "Fondo Rotativo Institucional Sección de Contabilidad y Presupuesto/MAGA" del Banco de Guatemala, por sesenta y tres mil trescientos diez quetzales con ochenta centavos (Q.63,310.80); así como las liquidaciones, formas FR02 y FR03 por un monto de ciento treinta y seis mil seiscientos ochenta y nueve quetzales con veinte centavos (Q.136,689.20).

El 09 de julio de 2024, se procedió a realizar el arqueo y conciliación del saldo del Fondo Rotativo Interno, se solicitó al Encargado de Tesorería la documentación de respaldo para la integración del Fondo Rotativo Interno, quien presentó lo siguiente: Integración del Fondo Rotativo Interno, liquidaciones pendientes, impresión del Libro de Bancos, Estado de Cuenta bancarios, correspondiente al 09/07/2024.

Con la documentación presentada se procedió a realizar la integración del Fondo, observando que existe diferencia entre el Libro de Bancos y el Estado de Cuenta Bancario, por el monto de setenta y un mil cuarenta y dos quetzales con veintiséis centavos (Q,71,042.26), derivado a que a esa fecha existía cheques pendientes de entrega y cheques en circulación.

El saldo en la Cuenta Monetaria Banrural No. 3013069342, FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER, al 09/07/2024 ascendía a (Q.271,042.26), el excedente en el saldo se debe a los cheques en cartera, ya que los mismos fueron reintegrados por parte de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo, estos al momento de la revisión no han sido entregados a los beneficiarios de los mismos, razón por la cual el Estado de Cuenta refleja un monto mayor al autorizado.

#### **Fondo de Caja Chica**

En el año 2024 no se apertura el Fondo para Caja Chica, esto debido a que según manifestó el Encargado de Tesorería, no se nombró a una persona responsable para el manejo de dicho Fondo, e indica que esto debido a la Prohibición de emisión de nombramientos de toma de cargo, de traslado de personal, delegación de funciones y contratación de servicios técnicos o profesionales, según Oficio Circular DRH-GEST-004-2024 de fecha 15 de febrero de 2024.

#### **Caja Fiscal**

Se verificaron los registros de ingresos y egresos del Fondo Rotativo contenidos en la Caja Fiscal, correspondiente al período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024.

Así mismo, se revisó la documentación que respalda la presentación de la Caja Fiscal a la Contraloría General de Cuentas, verificándose que dicha presentación se realizó de forma oportuna. De lo anterior, se hace mención que la rendición del mes de diciembre de 2023 fue enviada el 08 de enero de 2024, cumpliendo con el plazo establecido, sin embargo, dicho envío fue rechazado por parte de la Contraloría General de Cuentas, por lo que, el 16 de enero de 2024 se presentó nuevamente, encontrándose fuera del plazo establecido. Así mismo, la rendición de marzo de 2024, fue enviada el 5 de abril 2024, dicho envío tiene un rechazo por parte de la Contraloría General de Cuentas, por lo que el envío se realizó efectivamente el 12 de abril de 2024, quedando fuera de los plazos establecidos, según indica el plazo para la presentación, contenido en el Acuerdo Número A-085-2023.



### Corte de Formas

Se realizó el corte de formas de control y registro en las áreas auditadas de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER- obteniéndose datos razonables, así mismo se constató que las mismas se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y que dichas formas están actualizadas de acuerdo a la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-331.

### Fondo de Combustible

En la evaluación del combustible asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se realizó arqueo practicado, estableciéndose que los cupones canjeables por combustible se encuentran exactos y vigentes, al 10 de julio de 2024, se revisó la existencia de 1921 cupones de denominación de cincuenta quetzales exactos (Q.50.00), lo cual asciende a un monto de noventa y seis mil cincuenta quetzales exactos (Q.96,050.00) y 2463 cupones de cien quetzales (Q100.00), lo cual asciende a doscientos cuarenta y seis quetzales trescientos quetzales exactos Q246,300.00, el monto total de los cupones es de trescientos cuarenta y dos mil trescientos cincuenta quetzales exactos (Q.342,350.00); con Registro No. 79348 de fecha 7 de octubre de 2022, se autorizó el libro Control de Ingresos y Egresos de Cupones Canjeables por Combustibles, por lo que se procedió a verificar físicamente los registros de dicho libro, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, de lo cual se obtuvieron resultados razonables, encontrándose que el mismo contiene los resúmenes mensuales de ingresos y egresos, así mismo esta debidamente firmado por las personas que reciben los cupones canjeables por combustible y el mismo se encontraba con los registros de las operaciones a la fecha de realizar la revisión.

Por otro lado, se procedió a verificar físicamente 17 expedientes de solicitud y liquidación de combustible, según muestra seleccionada, los mismos representan un monto total de siete mil quinientos quetzales exactos (Q.7,500), correspondientes al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, obteniéndose resultados razonables.

### Inventarios

Se verificó la información proporcionada, se estableció que el saldo del Inventario de Activos Fijos al 30 de abril de 2024 asciende a la cantidad de Q.20,481,371.42; misma que coincide con los registros del Libro de Inventario de Activos Fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-. Por otro lado, respecto a las Tarjetas de Responsabilidad el saldo reflejado es de Q20,550,071.42 al 30 de mayo de 2024, razón por la cual, este último dato no pudo ser conciliado con los registros del Sistema de



Contabilidad Integrado SICOIN y con los registros del Libro de Inventario de Activos Fijos ya que los períodos de la información no coinciden.

Por otro lado, al verificar las recomendaciones en Proceso, emitidas en auditorías anteriores, se determinó que existe la recomendación por diferencias entre los saldos de la integración de las tarjetas de responsabilidad y los registros de SICOIN, la cual continúa en Proceso.

Según la muestra seleccionada de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, se procedió a revisar los bienes asignados al personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, obteniéndose resultados razonables. Sin embargo, se pudo observar que existen bienes en mal estado y en desuso. Como parte de la verificación se observó que el Señor Jerónimo Aguilar Fuentes tiene cargada una credenza cuyo valor según registro es de Q984.00, lo cual se registró en boleta preliminar y no fue ubicada.

Asimismo, al verificar las recomendaciones en Proceso, emitidas en auditorías anteriores, se determinó que dicha situación se estableció como Recomendación mediante CAI 00030-2022.

### Vehículos

Se realizó verificación física de la flota vehicular cargados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- según muestra seleccionada, determinándose que gran parte de los vehículos se encuentran asignados a Direcciones del VIDER, la cuales se encuentran ubicadas en el Edificio La Ceiba, Km. 22 Bárcenas Villa Nueva, por lo que se procedió a la revisión en dichas instalaciones, así también en dicha Unidad. Derivado de la revisión, se determinó que 12 vehículos se encuentran en mal estado; así también se comprobó que los vehículos con placas número O-363BBH, O-368BBH y O-199BBW no se encontraban en las instalaciones ya que los mismos fueron asignados a distintas comisiones en el interior de la República, así mismo los vehículos con placas números P-224FJC, O-229BBS y O-769BBZ, se encontraban en el taller para reparación y mantenimiento, lo cual cuenta con la documentación de soporte respectivo.

En cuanto a los vehículos en mal estado, se identificó que existe una recomendación en Proceso, derivado de las pocas acciones para dar de baja los vehículos en mal estado, según Carta a la Administración UDAI-CA-024-2023

### Área de Almacén

Al realizar la verificación física de la muestra selectiva de materiales y suministros del Almacén de la Unidad Ejecutora 205 Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Rural, se estableció que los mismos se encuentran registrados en el Listado de Productos con Hojas Kardex al 10 de

julio de 2024, fecha en que se realizó la verificación física, evidenciándose que en dicho listado se encuentran los materiales y suministros debidamente identificados por renglón y con número de tarjeta Kardex.

De lo revisado físicamente se determinó que existen productos vencidos, siendo estos: 33 galones de alcohol en gel que representan un monto de un mil setecientos noventa y tres quetzales con ochenta y ocho centavos (Q.1,793.88) y 109 tintas CANON 190 que ascienden a seis mil quinientos cuarenta y cinco quetzales exactos (Q.6,545.00). Sin que se evidencien acciones oportunas para que, previo al vencimiento de los materiales y suministros, estos se pongan a disposición de otras dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Así también, no se observaron diligencias para destrucción de suministros vencidos u obsoletos.

Derivado de lo anterior, se estableció la deficiencia "Productos vencidos en el Almacén de materiales y suministros".

Por otro lado, se evaluó el manejo y control de las requisiciones al almacén de materiales y suministros, mismas que son utilizadas en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, por lo que, por medio de muestra selectiva estableciéndose que en 33 requisiciones al finalizar la descripción de los materiales no se anotó -última línea- o en su defecto, no se anularon las líneas sin utilizar, así también en 17 requisiciones no se observaron algunos de los siguientes elementos: sello del encargado de almacén, firma y sello del solicitante, sin ningún sello de autorización.

En virtud de lo anterior, se emitió la deficiencia "Inconsistencias en el llenado de la forma "REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS", la cual fue desvanecida derivado de los argumentos presentados por el Encargado de Almacén.

Así mismo, con registro de autorización No. 79351 de fecha 7 de octubre de 2022, se autorizó el Libro de Registro y Control de Constancia de Ingresos, por lo que se procedió a verificar físicamente los registros de dicho libro, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, determinándose que en el folio No. 3 del mismo, se omitió consignar la entrega de las formas número: 57 de fecha 20 de marzo de 2023, 58 de fecha 16 de marzo de 2023, 59 de fecha 23 de marzo de 2023, 134 y 135 ambas de fecha 26 de mayo de 2023.

Derivado de lo anterior se emitió la deficiencia "Omisión de registros en el Libro de Registro y Control de Requisiciones de Materiales y Suministros", la cual fue desvanecida en virtud de los argumentos presentados por el Encargado de Almacén.



## Recursos Humanos

Mediante el Acuerdo Ministerial No. 15-2023 de fecha 03 de mayo de 2023 se aprobó la desconcentración de los procesos de Recursos Humanos en cada unidad ejecutora, en el artículo 5 se indica: La Dirección de Recursos Humanos, dentro del marco de su competencia, desarrollará de forma gradual los procesos de desconcentración que permitan a cada Unidad Ejecutora dentro de su competencia realizar las acciones relacionadas a los diferentes renglones presupuestarios del grupo 0, siendo la fase inicial, el renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal", derivado de lo anterior, el área de Recursos Humanos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, a la fecha de la evaluación, únicamente tiene responsabilidad de la conformación de los expedientes de personal contratado bajo el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".

Por medio de una muestra selectiva, se revisó la conformación de los 8 expedientes de contratación de personal bajo el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", correspondientes a la en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, del período auditado, de conformidad al listado de documentos para contrataciones, obteniéndose un resultado razonable, ya que los mismos contienen los documentos siguientes:

Por otro lado, se hace mención que la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, traslada mensualmente a UDAFA del VIDER, el Reporte de Marcaje del Personal, cuya fuente es el reloj biométrico instalado para el efecto. Derivado de lo anterior, se solicitó reportes solicitados o presentados a la Dirección de Recursos Humanos por inconsistencias en el marcaje del personal y las acciones administrativas aplicadas al personal, sin embargo, el Jefe Financiero y Administrativo de UDAFA-VIDER, mediante documento de fecha 19 de junio de 2024 hace del conocimiento que no es posible trasladar la información requerida derivado a que la encargada de proporcionar la información se encuentra con suspensión de trabajo prescrita por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- y no fue posible contactarla. Con fecha 26 de julio de 2024, verbalmente se solicitó nuevamente la información, a lo cual se nos indicó que la persona en mención sigue suspendida, según Oficio-318-2024/RRHHVIDER/zd de fecha 23 de julio de 2024.

## Otros aspectos de Control Interno

Se realizó un recorrido a las instalaciones del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, observándose que las bodegas de almacén, inventarios y archivo no cuentan con medidas de seguridad y resguardo, debido a que colindan con un asentamiento y no cuentan con muro perimetral, circuito cerrado, cámaras de vigilancia y/o alarma de seguridad; aumentando el riesgo de hurto o pérdida de Bienes del Estado.

Derivado de lo anterior, se emitió la deficiencia "Carencia de medidas de seguridad en las bodegas de Almacén, Inventarios y Archivo".

### **Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores**

Mediante Oficio UDAI-OI-235-2024 de fecha 10 de junio de 2024 se solicitó a la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, la matriz correspondiente al seguimiento de recomendaciones Pendientes y En Proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas así también Notas de Auditoría, Cartas Administración y Cartas a la Gerencia; correspondientes a la Unidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural.

Derivado de lo anterior, por medio de Oficio UDAI-OI-250-2024 de fecha 13 de junio de 2024, la Unidad de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó las matrices correspondientes, mismas que fueron dadas a conocer al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, razón por la cual por medio de Oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, trasladan a esta Unidad la documentación relacionada con las diferentes diligencias correspondientes a las recomendaciones en Proceso.

Por lo que, con base a la información proporcionada, se obtuvieron los siguientes resultados:

UDAI-06-2020: 1 recomendaciones en proceso

UDAI-112-2021 Carta a la Administración UDAI-CA-037-2021: 2 recomendaciones en proceso

CAI00030-2022: 4 recomendaciones en proceso

NAI-042-2023 CAI 00042-2023: 2 recomendaciones en proceso

Carta a la Administración UDAI-CA-024-2023: 3 recomendaciones en proceso

Carta a la Gerencia (DAS-05-CGC-05-69680-2021) das-05-0043-2021: 1 recomendación en proceso

Informe DAS-05-0034-2021: 1 recomendación en proceso

Carta a la Entidad (DAS-05-CE-08-78877-2023) das-05-0026-2023: 2 recomendaciones en proceso

DAS-05-0033-2022: 1 recomendación en proceso.

## **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. Área Administrativa**



**Riesgo materializado**

Carencia de medidas de seguridad en las bodegas de Almacén, Inventarios y Archivo.

**Condición:**

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA del VIDER, por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se verificó que las bodegas de almacén, inventarios y archivo, no cuentan con medidas de seguridad y resguardo, debido a que colindan con un asentamiento y no cuentan con muro perimetral, circuito cerrado, cámaras de vigilancia y/o alarma de seguridad; aumentando el riesgo de hurto o pérdida de Bienes del Estado. Anexo II

**Criterio:**

Acuerdo Número A-039-2023 de la Contraloría General de Cuentas "Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental", Norma No. 3 "Normas Aplicables a las Actividades de Control", literal d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas Sobre las Actividades de Control, La máxima autoridad y unidad competente delegada de conformidad con la normativa aplicable, deben considerar al momento que una actividad de control es implementada, que se obtenga seguridad razonable sobre su efectividad. En la aplicación de las actividades de control, al identificar excepciones a su cumplimiento con cierta frecuencia, se debe investigar de forma oportuna dicha excepción y ajustarlas para mejorar la eficiencia, tomar las acciones correctivas adecuadas y velar por su cumplimiento".

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia en virtud que, se considera indispensable que se realicen las diligencias administrativas correspondientes para minimizar el riesgo el riesgo de hurto o pérdida de Bienes del Estado.

En relación a las medidas de seguridad ya implementadas en la UDAFA del VIDER, se consideran oportunas más no suficientes derivado de la ubicación particular y colindancia de las bodegas en mención.

**Comentario de los Responsables**

En OFICIO-UDAFA-VIDER-257-2024 de fecha 14 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, indica lo siguiente: "...me permito indicar las medidas implementadas por esta UDAFA, para mantener la seguridad en las tres (3) bodegas citadas en la posible deficiencia:

**MEDIDAS DE SEGURIDAD IMPLEMENTADAS**

1. Las puertas de acceso de las tres (3) bodegas, permanecen cerradas con llave y/o



candado las veinticuatro horas del día. (Se adjuntan en físico y digital (CD), las fotografías que comprueban lo expuesto-ANEXO 1)

2. Existe la contratación y prestación permanente de servicios de seguridad (las 24 horas del día), de dos (2) agentes de Empresas de Seguridad Privada. Las dos (2) Empresas contratadas para el 2024 son; "LOCALIZA MONITORING SERVICES, S.A., de enero a junio de 2024" y "ESTRATEGIAS Y SEGURIDAD PRIVADA, S.A., de julio a diciembre de 2024". Los dos (2) agentes de seguridad realizan las inspecciones correspondientes a las áreas donde se ubican las tres (3) bodegas con la frecuencia que amerita el no tener muro perimetral. (Se adjunta en físico y digital (CD), fotocopia de las Actas Nos. 171-2023 y 073-2024, suscritas con las Empresas de Seguridad Privada indicadas anteriormente; y fotografías del servicio de seguridad prestado por los agentes-Anexo 2).

3. Asimismo, cabe informar que el Instituto Nacional de Bosques-INAB, por tener bodegas dentro del mismo perímetro en que se localizan las de esta UDAFA, también tienen asignado personal de seguridad para el área las veinticuatro horas del día. (Se adjuntan fotografías del servicio de seguridad prestado en el perímetro por lo agentes contratados por INAB-Anexo 3).

#### CONSIDERACIÓN.

El área donde se encuentran las oficinas y bodegas de esta UDAFA, está a cargo de la administración del Instituto Nacional de Bosques- INAB, razón por la que esta Unidad Administración Financiera, no puede realizar las gestiones que permitan la construcción de seguridad perimetral. Por tal motivo se han tomado las medidas de seguridad expuestas y que están al alcance de las gestiones de esta UDAFA, mismas que han dado los resultados esperados para la seguridad de las instalaciones".

#### Responsables del área

EHVER AROLDO GARCIA MANSILLA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - UDAFA-, para que se implemente un circuito cerrado de cámaras de vigilancia y/o alarmas de seguridad en las bodegas de almacén, inventarios y archivo, para maximizar el resguardo de las mismas.	30/08/2024

#### 2. Área Administrativa

#### Riesgo materializado

Productos vencidos en el Almacén de materiales y suministros.

**Condición:**

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al realizar la verificación física de la muestra selectiva de materiales y suministros del Almacén de la Unidad Ejecutora 205 Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Rural se evidenció la existencia de productos vencidos. Ver anexo I

**Criterio:**

El Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. "Artículo 8, Responsabilidad administrativa, establece: La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Nombre del Procedimiento: "Destrucción de Suministros Vencidos u Obsoletos", la Norma 1 establece: "El auxiliar de Almacenamiento efectúa, por lo menos una vez al mes, la verificación de las fechas de vencimiento de los suministros para comprobar si son obsoletos o están vencidos"; la Norma 2 establece: "El Encargado de Almacén establece qué los suministros pueden ser utilizados por otras Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación e informa a través de los medios correspondientes la disponibilidad de los mismos".

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia para el Encargado de Almacén, derivado a que no se evidenciaron acciones previas al vencimiento de los insumos, para que éstos fueran debidamente utilizados; así también debido a que es necesario que el Encargado de Almacén verifique el cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 164-2021 "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios".

**Comentario de los Responsables**

En OFICIO- UDAFA- VIDER- ALAMCEN-090-2024/ jc de fecha 14 de agosto de 2024, el Encargado de Almacén de la UDAFA del VIDER, con relación a 33 galones de alcohol en gel vencidos, indica lo siguiente: "Sobre estos galones, se informa que los mismos forman parte de un lote de ochenta (80) unidades compradas el 25 de agosto de 2022; estas se adquirieron en función de encontrarse vigentes las medidas de protección relacionadas con la pandemia de Covid 19; no obstante la demanda de dicho químico se redujo en razón de



disminuir considerablemente los contagios de dicha enfermedad hasta el punto de que el último despacho se realizó en marzo del presente año. (Se adjunta fotocopia de tarjetas kardex, donde consta la disminución paulatina del producto . Anexo 1)".

Con relación a las 77 unidades vencidas de tinta CANON 190, en el Oficio indicado, se manifiesta lo siguiente: "Cabe mencionar que estas unidades ya no fueron requeridas por las distintas Direcciones y Programas del VIDER, en virtud que las impresoras que las utilizaban fueron quedando en desuso hasta causar baja del inventario; actualmente solo queda una en funcionamiento".

### Responsables del área

JERONIMO AGUILAR FUENTES

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- y este a su vez al Encargado de Almacén para que a partir de la presente fecha se realice la verificación de las fechas de vencimiento de los suministros por lo menos una vez al mes, para que previo al vencimiento de los suministros se establezca si los mismos pueden ser utilizados por otras Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que la disponibilidad de los mismos sea informada a través de los medios correspondientes. Asimismo, con el producto vencido en el almacén de materiales y suministros se debe de realizar el procedimiento establecido en las normas números cuatro y cinco del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Nombre del Procedimiento: "Destrucción de Suministros Vencidos u Obsoletos".	21/08/2024

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento número NAI-056-2024, CAI: 00056, así como el cumplimiento de la normativa legal aplicable a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA-, del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, se revisaron los aspectos de control interno y aspectos financieros por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, de acuerdo a muestra seleccionada de las áreas: Almacén, Inventarios, Recursos Humanos, Fondo Rotativo, Control Interno y Otros Aspectos Evaluados, concluyendo que se debe fortalecer el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las estrategias y recomendaciones contenidas en el presente informe.

Los resultados de la revisión de las diferentes áreas se consideran razonable, a excepción de las deficiencias contenidas en el presente informe, así también por la falta de seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y Contraloría General de Cuentas, en informes anteriores.

Derivado de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y

Alimentación, gire instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este a su vez al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, para que él a su vez gire instrucciones a los encargados de cada área de la UDAFA del VIDER, a efecto de realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones divulgadas en el presente informe.

Así mismo, se dé seguimiento a las recomendaciones EN PROCESO descritas en los informes siguientes:

UDAI-06-2020

UDAI-112-2021 Carta a la Administración UDAI-CA-037-2021

CAI00030-2022

NAI-042-2023 CAI 00042-2023

Carta a la Administración UDAI-CA-024-2023

Carta a la Gerencia (DAS-05-CGC-05-69680-2021) das-05-0043-2021

Informe DAS-05-0034-2021

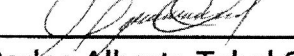
Carta a la Entidad (DAS-05-CE-08-78877-2023) das-05-0026-2023


DAS-05-0033-2022

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.    
**Carlos Daniel Guerra Castellanos**  
**Supervisor**

F.    
**Natanael Mateo Hernandez**  
**Coordinador**

F.   
**Carlos Alberto Tobal Cerna**  
**Auditor**

F.   
**Claudia Maria Del Rosario Saquic Matul**  
**Auditor**

#### ANEXO

Anexo I. Productos Vencidos en el Almacén de materiales y suministros.

Anexo II. Fotografías.

Anexo III. Matrices de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores.



# ANEXO I

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



**Productos vencidos en el Almacén de materiales y suministros.**

No.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA VENCIMIENTO	ART. VENCIDOS	EXISTENCIA TEÓRICA EN ALMACÉN AL 10/07/2024	SALDO FÍSICO AL 10/07/2024	MONTO	OBSERVACIONES
1	357	ALCOHOL EN GEL	GALON	25/05/2024	33	33	33	Q1,793.88	Todo Vencido
2	109	TINTA CANON 190	UNIDAD	ago-22	77	77	77	Q6,545.00	Varias fechas de vencimiento. Otros sin fecha de vencimiento
TOTAL								<b>Q8,338.88</b>	

Fuente: elaboración propia.



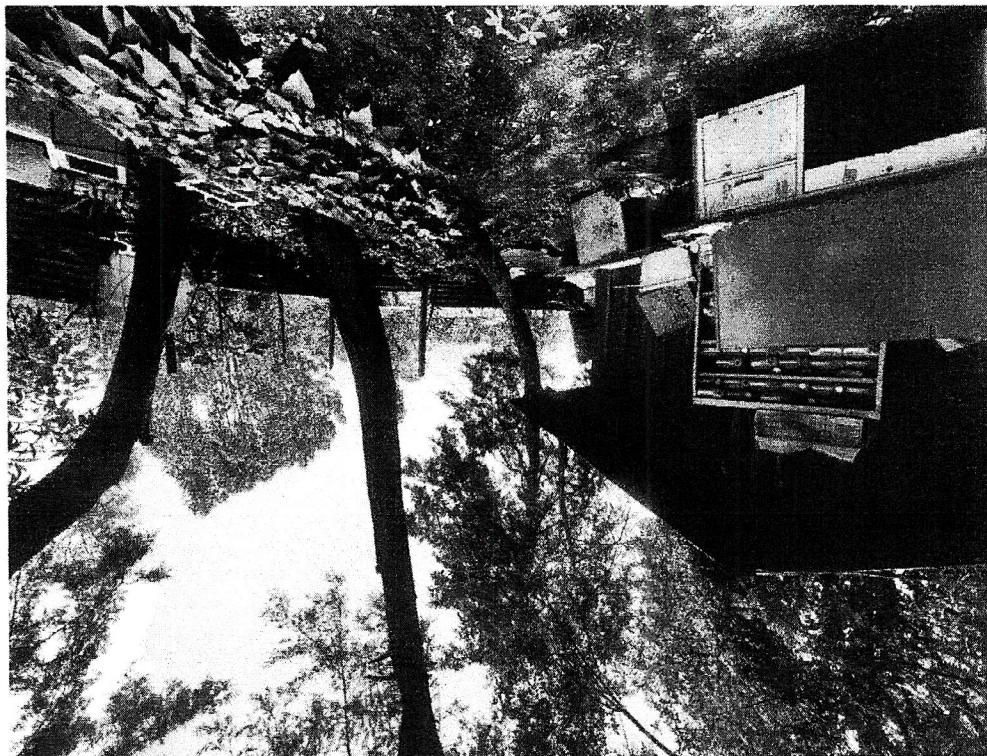


# ANEXO II

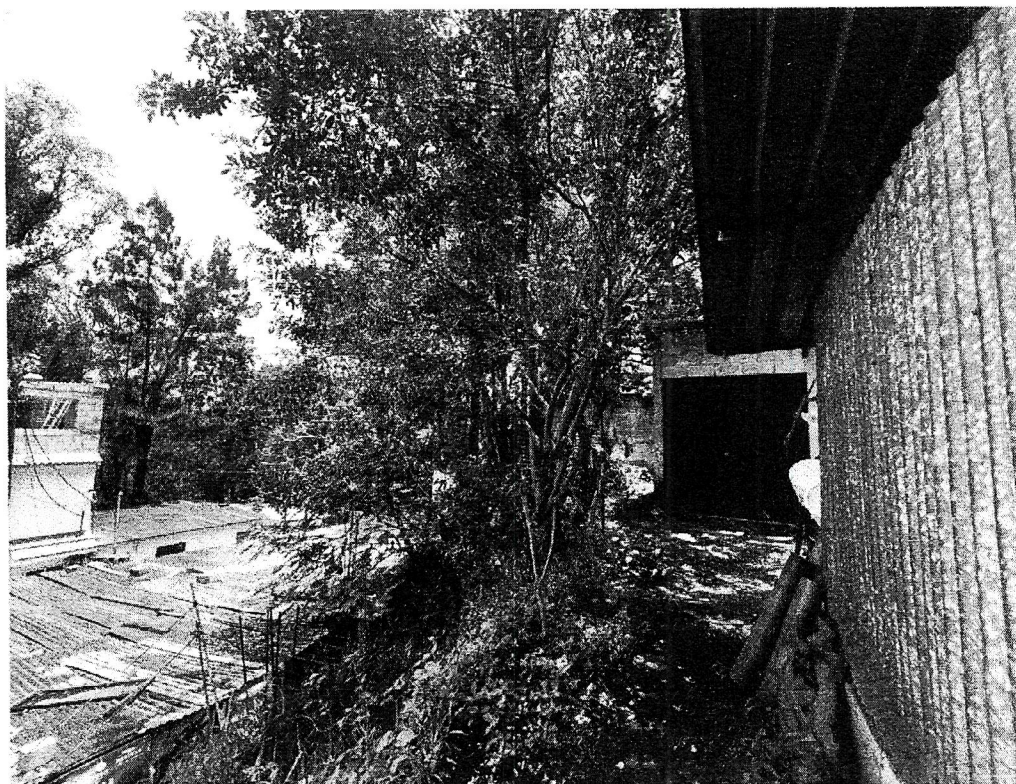
*[Handwritten signature]*



4  
b  
2







CP  
2  
7



# ANEXO III

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-06-2020 CUA 90673

Auditor (es): Lic. Héctor Ramón Collantes Corrado

Entidad: UDAFA VIDER, FIDA PRODENORTE Y FIDA CENTRAL, NORORIENTE Y SUROIENTE

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Alcance: Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019

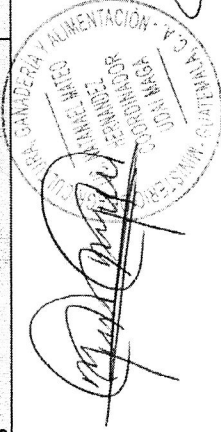
Fecha:

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO
2	<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b> <b>Condición</b> Se revisaron los activos fijos asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y se establecieron las siguientes deficiencias: • Activos fijos en almacén o en mal estado y otros por falta de actualización, no incluidos en bitácoras de responsabilidad por Q.530.833.37. • Se reporta como faltante en el Programa SUPER-TORTILLA las balanzas que fueron trasladadas a DICORER, por no haber realizado oportunamente los procedimientos establecidos. • Pendiente de descargarse bienes de PRODENORTE, objeto de traslado a la Escuela Formación Agrícola EFA Cobán, Alta Verapaz, según acta 34-2019 de fecha 30 de diciembre de 2019. • No se cuenta con bodega para el almacenamiento de los bienes en mal estado. • Falta la ejecución de los procedimientos de baja de bienes por desuso o mal estado irreparable.	Se gire sus instrucciones al Administrador General y al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que en conjunto, el Jefe del Departamento de Almisión e Inventarios de la Administración Interna y la Encargada de Inventarios de la UDAFA VIDER, establezcan a los responsables de los inventarios existentes y deduzcan las responsabilidades como estable el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública. Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que gire sus instrucciones al Jefe de la UDAFA VIDER para que juntamente con la Encargada de Inventarios del VIDER, solucionen las demás deficiencias señaladas.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER, No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó el Oficio UDAFA-VIDER-241-2024 de fecha 5 de agosto de 2024, indicando lo siguiente: a) Se adjunta archivo consolidado de Excel de bienes muebles, actualizado por cada una de las unidades registradas en el SICOIN, pertenecientes al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, el cual asciende a Q.21,054,939.81; en este archivo se encuentran incluidos y especificados los bienes reportados como faltantes por Q82,139.64, los bienes en traslado y todos los bienes asignados hasta la fecha, incluyendo los activos fijos que se encontraban en almacén o en mal estado por un monto de Q530,833.37. Se adjunta reporte del SICOIN, por un total igual al archivo Excel de Q.21,054,939.81. b) Se han realizado las gestiones para poder ubicar las balanzas que ascendían a un monto de Q22,979.00, mismas que no han podido ser ubicadas; esto en razón que en DICORER ya no se encuentran en funciones ninguna de las personas que en su momento recibieron las balanzas. c) Los bienes muebles de PRODENORTE se encuentran pendientes de traslado a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, por medio del SICOIN; asimismo, se encuentran pendientes de descargo del inventario del VIDER en dicho sistema, en virtud que la plaza de Encargado de Inventarios se encuentra vacante. Las gestiones se retomarán cuando se reintente al Encargado correspondiente. d) La UDAFA-VIDER, ya cuenta con bodega para el almacenamiento de los bienes en mal estado, se adjuntan fotos. e) Se adjuntan las recomendaciones de bienes muebles tipo FERROSO (No. F-0091-2023) y tipo DESTRUCTIBLE (No. F-0228-2023), emitidas por la Contraloría General de Cuentas, por tal razón dichas gestiones ya fueron concluidas en su totalidad. DERIVADO DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SIGUE EN PROCESO, DEBIDO A QUE NO SE HAN REALIZADO LAS GESTIONES EN SU TOTALIDAD.	1	
TOTALES					1	

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Lcda. Claudia María Sequic Natul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Escobar Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



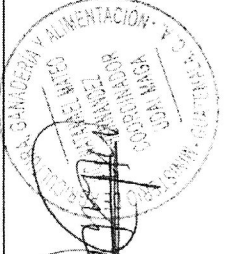


UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: 112-2021 CUA 100088-2-2021  
Auditor (es): Licda. Kimberly Rubi Bran López / Lic. Carlos René Guzmán Vásquez  
Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRADORA DEL VIDER  
Tipo de Auditoría: AUDITORÍA FINANCIERA  
Fecha: 14/7/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
5	<p><b>CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDACA-437-2021</b></p> <p>Se observó que el saldo de la integración de las tarjetas de responsabilidad ascendían a un total de Q.11,073,287.26, los registros del SICOIN presentan un saldo de Q.11,108,916.26 y el libro de inventarios asciende a un total de Q.11,108,916.26, por lo que existe una diferencia de Q.35,629.00 que corresponden al Programa Super Tonilla y al Programa Triángulo de la Dignidad, dichos bienes se encuentran pendientes de localizar, según manifiesta el Encargado de Inventarios.</p> <p>Adicionalmente, se observó que las tarjetas de responsabilidad que corresponden a las siguientes personas no están firmadas por los responsables siguientes. (VER ANEXO III)</p>	<p>Se recomienda al Señor Viceministro: Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto de identificar a los responsables de los faltantes existentes y se deduzcan las responsabilidades como establece el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.</p>	<p>Lic. Elver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo UDACA-VIDER-MAGA</p>	<p>9. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDACA del VIDER Nomenclatura No. NAL- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDACA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDACA del VIDER, traslada el Oficio UDACA-VIDER-241-2024, de fecha 5 de agosto de 2024, indicando lo siguiente: "En razón de que aún no se han localizado los bienes, la diferencia de Q.35,629.00, entre las tarjetas de responsabilidad y el SICOIN se mantiene al día de hoy" EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SIGUE EN PROCESO, DEBIDO A QUE NO SE HAN REALIZADO LAS GESTIONES NECESARIAS.</p>	1		
7	<p>Se dio seguimiento al reclamo de 9 vehículos ante las aseguradoras correspondientes, en donde se observó que las últimas gestiones se realizaron mediante el OFICIO-VIDER-INV-004-2021 de fecha 06 de enero de 2021, en donde el Jefe Financiero Administrativo de la UDACA del VIDER, solicita a la Licda. Mildred García de la Aseguradora y Afianzadora del CHN, mantener habilitado el reclamo de 7 los vehículos ya que la papelería requiere está en proceso de completarse. Mediante OFICIO-VIDER-367-2021 de fecha 21 de junio de 2021, el Jefe Financiero Administrativo del VIDER, solicita se autorice al Lic. Mynor Ortega, para realizar la gestión de inscripción de certificado de propiedad ante la SAT de la Motocicleta Marca Yamaha, Placa M-276DDH, debido a que la Aseguradora GST, requiere el certificado de propiedad en original y según OFICIO PRODENORTE-Ref. DE- EFMS-ael-339-2021 de fecha 08 de octubre de 2021 el Ing. Edgar Mendoza Director Ejecutivo de PRODENORTE manifiesta que no se ha logrado comunicación con la Sra. Astrid Jazmin Catalina Lux Santos, quien debe reponer la motocicleta según consta en el Acta Administrativa No. 03-2020 de fecha 05 de febrero del año 2020.</p>	<p>Se recomienda al Señor Viceministro: Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para que se agilicen los trámites correspondientes respecto a los vehículos con reporte de robo.</p>	<p>Lic. Elver Aroldo Mansilla García Jefe Financiero Administrativo UDACA-VIDER-MAGA</p>	<p>8. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDACA del VIDER Nomenclatura No. NAL- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDACA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDACA del VIDER, traslada el Oficio UDACA-VIDER-165-2024 de fecha 5 de agosto de 2024, en el que indica: "Por lo anterior me permito hacer de su conocimiento, que siete (7) vehículos de ocho (8) reclamos con la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, ya fueron realizadas las indemnizaciones (reposiciones) para el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Respecto al vehículo tipo pick up marca Mitsubishi modelo 2006, con placas de circulación P-882CY, se está a la espera que la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, indique el monto de autorización para la reposición del mismo, EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SIGUE EN PROCESO, HASTA NO CONCLUIR LA TOTALIDAD DE LAS GESTIONES RESPECTIVAS.</p>	1		
				<p><b>TOTALES</b></p>		2	

Guatemala, 30 de Agosto de 2024



*[Signature]*

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría interna

*[Signature]*

Lcda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guzmán Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACION

0000015



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe y CUA: CA00030  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER  
Alcance: Del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022.  
Auditor (es): Licda. Karen Lycasta Hernández Barrientos/Maria del Carmen Álvarez Barrios/Paola Lucracia Godínez  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Fecha: 19 de agosto de 2022.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Fallazgos de Control Interno</b></p> <p>Falta de Segregación de actividades.</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se estableció que el personal idóneo como encargado del fondo de combustible, con el Señor Jerónimo Aguila Fuentes, tiene concentrada las funciones de Encargado de Almacén y Encargado de Combustible, observando necesario nombrar a otra persona con el objeto de cumplir con las funciones inherentes a cada cargo y mejorar el control interno.</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER, para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero del Vider para que analice la viabilidad de nombrar a personal idóneo como encargado del fondo de combustible, con el objeto de mejorar el control interno en la segregación de actividades, y continuar con el proceso con la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio y la Oficina Nacional de Servicio Civil en las gestiones que correspondan en la creación de plazas y que sea ocupada por personal idóneo.</p>	<p>Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo VIDER</p>	<p>10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAA del VIDER trasladó Oficio-RH-UDFAA-VIDER-075-2024 de fecha 02 de agosto de 2024, en el que indican que fueron realizadas las gestiones necesarias ante la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de crear la plaza de Encargado de Control de Vehículos, Combustibles y Lubricantes, bajo el renglón presupuestario 011, la cual fue creada exitosamente, nombrándose por medio del Acuerdo Ministerial No. RH-011-441-2023 de fecha 01 de diciembre de 2023, al señor Wilson Fernando de León Yanes, para ocupar dicha plaza. <b>DERIVADO DE LO ANTERIOR LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SE DA POR REALIZADA.</b></p>	1		
2	<p><b>Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a VIDER.</b></p> <p>En la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se observó que el personal que labora en dicha unidad, se encuentra contratado en otra Unidad Ejecutora y desempeñando funciones en la UDFAA del VIDER, los cuales se detallan a continuación.</p> <p>Unidad ejecutora 201 Administración Financiera Central</p> <p>a) Subdirector Ejecutivo III/ Auxiliar de Contrataciones</p> <p>b) Asistente Profesional Jefe/Encargado de Almacén</p> <p>c) Asistente Profesional Jefe/Encargado de Tesorería</p> <p>d) Director Técnico III/Encargado de Contabilidad</p> <p>e) Subdirector Técnico I/Encargado de Contrataciones y Adquisiciones</p> <p>Unidad ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN</p> <p>a) Profesional II/Encargado de Inventarios</p> <p>b) Director Técnico III/Auxiliar de Contrataciones</p> <p>Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR</p> <p>a) Director Técnico I/Auxiliar de Contabilidad</p> <p>Derivado de lo anterior, se determinó que no existe un adecuado control en los puestos necesarios en la UDFAA del VIDER y que los trasladados no se han realizado con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER, para que elabore un plan de trabajo de actividades junto con el Jefe Administrativo Financiero del VIDER y personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, para que realicen las gestiones ante la Oficina Nacional de Servicio Civil y analicen la viabilidad presupuestaria, financiera y administrativa, de acuerdo con la estructura de VIDER, por los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad, en atención al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental.</p>	<p>Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo VIDER</p>	<p>10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAA del VIDER trasladó Oficio-RH-UDFAA-VIDER-075-2024 de fecha 02 de agosto de 2024, en el cual informa que: "se está a la espera de las instrucciones necesarias por parte las autoridades superiores del Ministerio, en el sentido de cómo se procederá en este caso". <b>DERIVADO DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.</b></p>			1





No. de Informe y CUA: CA00030

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER  
Alcance: Del 01 de Junio de 2021 al 31 de marzo de 2022.

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditor (es): Licda. Karmen Lyncasta Hernández Barrientos/Maria del Carmen Álvarez Barrios/Paola Lucrecia Godínez  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Fecha: 19 de agosto de 2022.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
4	Faltante de bien mueble. Se realizó verificación física de una muestra selectiva de los activos fijos del personal asignado a la UDAFA del VIDER, en la cual se observó que, en la tarjeta preliminar del Señor Jerónimo Aguilar Fuentes, se encuentra registrada una credenza con código de bien registrado en el SICOIN 002BAE75 por un valor de Q. 984.80, la cual no se encontró al momento de realizar la verificación física.	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que le dé seguimiento a la ubicación del bien mueble faltante, o tal sea el caso al pago o reposición del bien.	Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo Encargado de Inventarios	10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, para que le dé seguimiento a la ubicación del bien mueble faltante, o tal sea el caso al pago o reposición del bien.	1	
5	Tarjetas de Responsabilidad Desactualizadas. Se determinó al momento de la ejecución de la auditoría que las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas, así mismo, se observó que existen tarjetas preliminares y no tarjetas de responsabilidad registradas, firmadas y selladas por los responsables, por lo cual no se pudo establecer el monto total de las mismas y realizar la confirmación de saldos con el total de inventarios, registrado en el Libro de Inventarios y en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que considere los factores que corresponden, para dar cumplimiento en la actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad y que estas se encuentren debidamente firmadas por los responsables.	Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo Encargado de Inventarios	10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, para que considere los factores que corresponden, para dar cumplimiento en la actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad y que estas se encuentren debidamente firmadas por los responsables.	1	
6	Incumplimiento a trámite de baja de bienes. Se realizó la verificación física de los vehículos asignados a la UDAFA del VIDER, se observó que existen dos vehículos en mal estado sin proceso de baja, siendo estos los siguientes: -Camioneta sport Mitsubishi, color azul plátano, Placas P-9528BY -Camioneta Fiat, color cromo metálico, Placas P-0978BZ	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas necesarias correspondientes para el seguimiento al proceso de baja de los activos fijos que se encuentran obsoletos y en desuso.	Viceministro del VIDER Jefe Financiero y Administrativo Encargado de Inventarios	10. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, para que considere los factores que corresponden, para dar cumplimiento en la actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad y que estas se encuentren debidamente firmadas por los responsables.	1	
TOTALES					1	0

Guatemala, 30 de agosto de 2024.

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACION





No. de Informe y CUA: NAI-042-2023 CAI 00042-2023

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Leda, Carmen Rubi Ríos Girón / Leda, Irma Susana Hernández Campos de Morataya/  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 01/08/2023

No.	DEFICIENCIAS	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLES	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
2	<p><b>Traslado de Cupones de Combustible</b></p> <p>En la evaluación realizada al área de Combustible se estableció que los días lunes y miércoles de cada semana, la persona contratada bajo el renglón 029, que apoya al Encargado de Combustible, traslada cupones de combustible a las diferentes direcciones del VIDER, ubicadas en las instalaciones del kilómetro 22 ruta CA-9 Sur, se identificó que el procedimiento realizado no garantiza el resguardo de dichos cupones.</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio del Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Combustible, para que sea este, el que realice el traslado de los cupones junto con el guarda de seguridad, y no envíen a personal contratado bajo el renglón 029, debido a que no cuenta con ninguna responsabilidad en el resguardo y traslado de los cupones.</p>	<p>Sr. Jerónimo Aguilar Fuentes, Encargado de Combustible</p>	<p>6. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nro. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, traslada el Oficio UDAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "Respecto al traslado de cupones de combustible hacia las Direcciones que conforman este Viceministerio, ubicadas en el Edificio la Ceiba del kilómetro 22 Ruta al Pacífico, se informa que ya no se realiza el traslado de cupones de combustible a partir del 01 de enero de 2024, entregándose los mismos en la sede de la UDAFA-VIDER-". EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CAMBIA DE ESTADO "EN PROCESO" A "REALIZADA".</p>	1	
3	<p><b>Tarjetas de circulación sin autenticar</b></p> <p>Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parque vehicular de la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del - VIDER-, enviadas por el Encargado de Inventarios, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación de los vehículos del VIDER, no son autenticadas cada año, existen copias que se encuentran en mal estado y están autenticadas en los años 2010, 2011, 2013, teniendo que realizarse cada año, por la vigencia de los timbres.</p>	<p>Al Viceministro del Viceministerio del Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas necesarias correspondientes para generar las autenticas a las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la UDAFA del VIDER.</p>	<p>Lic. Oscar Zamora Encargado de Inventarios</p> <p>Leonel Chajón de</p>	<p>6. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nro. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, traslada el Oficio UDAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "En relación a lo anterior me permito informar, que el uso adecuado del parque vehicular según lo establecido en el artículo 9 he inciso "C" y artículo 12 de la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial Número 247-2017 de fecha 6 de septiembre del año 2017, los vehículos que estén asignados en las Direcciones del VIDER, estarán bajo la responsabilidad y administración de los Directores, asimismo el usuario deberá portar la calcomanía vigente como también fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación, DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE DETERMINA QUE LA RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO, TODA VEZ QUE NO SE TUVO A LA VISTA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIA QUE LAS TARJETAS DE CIRCULACIÓN SON AUTENTICADAS ANUALMENTE.</p>	1	

*[Handwritten signature]*



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

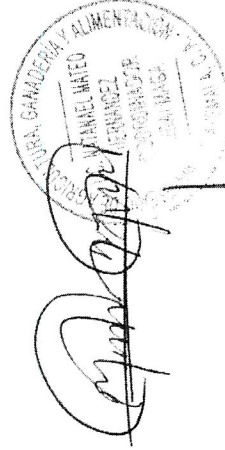
No. de Informe y CUA: NAI-042-2023 CAI 00042-2023  
Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL  
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Auditor (es): Lcda. Carmen Rubi Rios Giron / Lcda. Irma Susana Hernández Campos de Morataya / Lcda. Paola Lucrecia Godínez García  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Fecha: 01/08/2023

No.	DEFICIENCIAS	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLES	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	EN PROCESO PENDIENTE
4	Vehículos no Incluidos en la Póliza de Seguro En la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores, en el anexo del detalle de Vehículos asegurados, se identificó que de los 148 vehículos asignados al VIDER según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, solo existen asegurados en dicha póliza 100 vehículos, no se identificaron dentro de la póliza 30 vehículos en estado malo y 18 vehículos en estado bueno, los cuales se detallan a continuación: <b>VER ANEXO I</b>	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER y éste a su vez al Encargado de Inventarios, para que dé seguimiento al proceso de inclusión en póliza de seguro de los vehículos en buen estado de PRODENORTE.	Lic. Oscar Zamora Encargado de Inventarios Lic. Leonel Chajón	16. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nomenclamiento No. NAI- 00056-2024, se dio seguimiento a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, traslada el Oficio UDAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "Me permito reiterar que únicamente se realiza la contratación de póliza de seguros a los vehículos que se encuentran al servicio del viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, derivado a que los trasladados de los vehículos no incluidos en la póliza de seguro, se realizaron en cumplimiento al artículo 14, capítulo III, Del Uso de los Vehículos según Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial 247-2027 de fecha 06 de noviembre del 2017, asimismo en apego a las condiciones de otorgamiento descritos en el punto tercero del Acta Administrativa Número 8-2020 de fecha 27 de noviembre de 2020. <b>EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, SE DETERMINA QUE LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO, TODA VEZ QUE NO SE TUVO A LA VISTA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIA QUE LOS 48 VEHÍCULOS A LOS QUE HACE REFERENCIA LA RECOMENDACIÓN FUE EFECTIVAMENTE INCLUIDOS EN LA PÓLIZA DE SEGURO Y QUE SEGÚN LA DOCUMENTACIÓN ENVIADA ÚNICAMENTE SE HACE REFERENCIA AL TRASLADO DE UNA MOTOCICLETA</b>	1	2
TOTALES					1	0

Guatemala, 30 de agosto de 2024.

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría interna



Lcda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAL-CA-024-2023

No. de Informe y CUA: NAI-042-2023 CAI 00042-2023, UDAL-CA-024-2023  
Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL  
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL  
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Auditor (es): Lda. Carmen Rubi Ríos Grón / Lda. Irma Susana Hernández Campos de Morataya/  
Lda. Paola Lucrecia Godínez García  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Fecha: 01/08/2023

No.	DEFICIENCIAS	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLES	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO	
					REALIZADA	PENDIENTE
1	<p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>De la muestra selectiva de los expedientes de liquidación de cupones de combustible se observó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Los formularios de solicitud y liquidación de cupones de combustible presentan tachones, manchones y corregidos con corrector.</li><li>Se observó que existen formularios de solicitud del Vicedespacho que no presentan formulario de liquidación, no indican kilómetros a recorrer y destino de comisión.</li></ul>	<p>1. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDFAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, lleve un adecuado control y registro de las liquidaciones de combustible, verificando que sean legibles sin manchones, tachones y sin corrector.</p> <p>2. Al Jefe Financiero Administrativo de la UDFAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, lleve un adecuado control y registro de las liquidaciones de combustible, verificando que lleven los documentos y formatos a utilizar sean como los indica el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible.</p>	<p>Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero</p> <p>Sr. Jerónimo Aguilar Fuentes, Encargado de Combustible</p>	<p>5. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAFA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se solicitó informe circunscrito respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAFA del VIDER, trasladó el Oficio UDFAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/lica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "Me permito hacer de su conocimiento que en la presente fecha, no se recibe ninguna liquidación o formularios que presenten tachones, manchones, o correcciones con corrector, las mismas son devueltas para que sean entregadas de forma correcta". "El combustible que es asignado al Vicedespacho VIDER, es requerido por medio de oficio, en virtud que las actividades que realiza el Despacho del VIDER, son para el desarrollo de las actividades técnicas y administrativas dentro del perímetro del Departamento de Guatemala y algunas que son de programación inmediata por visitas de campo departamental. EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.</p>	1	
2	<p>Se observó que el Libro de Combustible en los resúmenes que se realizan mensualmente, no consignan la cantidad de las compras de cupones realizadas, saldo que no concilia con los registros del movimiento mensual de ingresos y egresos de cupones.</p>	<p>Al Jefe Financiero Administrativo de la UDFAFA del VIDER y este a su vez al Encargado de Combustible, para que realice un adecuado control y registro en los ingresos y egresos, de los resúmenes mensuales del combustible, para que los saldos concilien con el movimiento real de la existencia.</p>	<p>Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero</p> <p>Sr. Jerónimo Aguilar Fuentes, Encargado de Combustible</p>	<p>5. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAFA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se solicitó informe circunscrito respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAFA del VIDER, trasladó el Oficio UDFAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/lica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "Se hace de su conocimiento que a partir de fecha mayo de 2023, en el libro de registros y control de cupones canjeables por combustible, en los resúmenes de cada mes se han consignado los ingresos (compras y devoluciones de cupones), y egresos totales de cada mes, asimismo se consigna el saldo total disponible. Adjuntan copias del scan del libro de combustible. DERIVADO DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SE DA POR REALIZADA.</p>	1	





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAL-CA-024-2023

No. de Informe y CUA: NAI-042-2023 CAI 00042-2023, UDAL-CA-024-2023  
Entidad: MINISTERIO DE DESARROLLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL  
Auditor (es): Lcda. Carmen Rubi Ríos Girón / Lcda. Irma Susana Hernández Campos de Morataya/  
Tipo de Auditoría: Lcda. Paola Lucrecia Godínez García  
Fecha: 01/08/2023

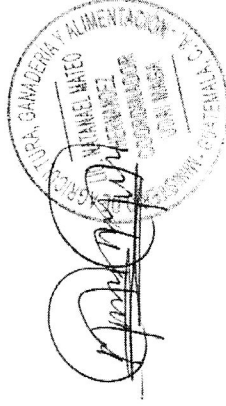
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

No.	DEFICIENCIAS	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLES	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Se evaluaron los expedientes del personal contratado bajo renglón 011, 022, 031 y 029, proporcionados por la entidad auditada, determinando lo siguiente: • Ana Estefanía De León Bac, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 022, y recibe bono profesional, presenta colegiado activo pagado al mes de septiembre de 2023.	Al Jefe Financiero Administrativo de la UDFA del VIDER y este a su vez al Encargado (a) de Recursos Humanos, lleve un adecuado control y registro de las personas profesionales que reciben bono profesional, y que realicen el pago del Colegiado Activo, por el periodo por el cual fueron contratados.	Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero Encargado de Recursos Humanos	6. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFA del VIDER Nomenclatura No. NAI- 00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAA-VIDER-248-2024, de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAA del VIDER, trasladó el Oficio-RH-UDFAA-VIDER-075-2024 de fecha 02 de agosto de 2024, en el cual indica: "En seguimiento a la deficiencia antes descrita, se envió a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, el Oficio No. CA-UDFAA-VIDER-627-2023 de fecha 24 de noviembre de 2023, acompañando copia del colegiado activo al 30 de septiembre de 2024. (Fotocopias adjuntas)". LA RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO DERIVADO A QUE ÚNICAMENTE TRASLADAN CONSTANCIA DE COLEGIADO ACTIVO DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE, NO PRESENTANDO LA CONSTANCIA DEL MES DE DICIEMBRE.		1	
4	Se observó que en la Póliza Número VA-26728, Ramo de Vehículos Automotores del año 2023, en el anexo del detalle de vehículos asegurados, se identificó que existen 29 vehículos en estado malo, asignados a la UDFAA del VIDER, según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, los cuales no están ingresados en la póliza, por el estado en que se encuentra, sin embargo, no se observa que exista algún proceso de baja del inventario.	Al Jefe Financiero Administrativo de la UDFAA del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que continúe al proceso de baja de los vehículos que se encuentran en mal estado y no están incluidos en la póliza de seguro.	Lic. Elver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero Lic. Oscar Leonel Zamora Chajón, Encargado de Inventarios	6. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAA del VIDER Nomenclatura No. NAI- 00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAA del VIDER, trasladó el Oficio UDFAA-VEH-185-2024/ica, en el cual indica: "En ese sentido, el Viceministerio del VIDER está iniciando las gestiones correspondientes para la legalización de traspaso de los vehículos a favor del Ministerio, y para ello es necesario contar con los distintivos originales de los vehículos (Certificado de Propiedad y Tarjeta de Circulación). Adjunto oficio de seguimiento". Así mismo indica: "De los vehículos que si se encuentran en los registros de inventarios VIDER, que se está conformando el expediente con los requisitos establecidos de conformidad a las disposiciones..." DERIVADO DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO			1
TOTALES					1	3	0

Guatemala, 30 de agosto de 2024.

Lcda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría interna



Lic. Carlos Daniel Quirós Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

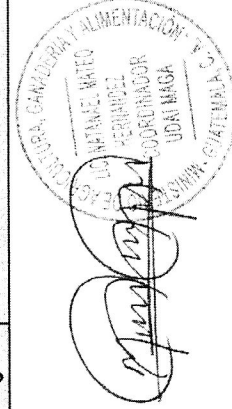
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Montja Blanca	
Tipo de Auditoría		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No.-2022)		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	
Nombramientos		DAS-05-0034-2021		Unidad Ejecutora		OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO. MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Dilla Palma Palma		Supervisor Gubernamental		Lic. Jorge Mario Galvan Toledo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
18	<b>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.</b> <b>Área financiera y cumplimiento</b> <b>Vehículos a nombre de terceros</b>  Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al 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 coleccionar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aun sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darfe solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14  Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados. VER ANEXO 14	Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes	Administrador General	0	1	0	131 En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAA del VIDER Nombramiento No. NAI- 00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAA del VIDER, trasladada el OFICIO UDFAA-COMB-VEH-185-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica " el Viceministerio del VIDER está iniciando las gestiones correspondientes para la legalización de traspaso de los vehículos a favor del Ministerio ". Derivado de lo anterior, la deficiencia continúa en proceso.
			Licenciado Cristian Córdón	Administrador Interno			
			Ingeniero Edgar Rene de León Moreno	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL			
			Ing. Agro. Victor Hugo Guzman Silva	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES			
			Ing. Agro. Cesar Ynicio Arreaga Morales	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL			
			Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco	VICEMINISTRO DE ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN			
			Lic. Omar Oswaldo Gongora Cantoral	DIRECTOR DE OCRET			
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, 30 de Agosto de 2024

Lcda. Claudia María Sáquit Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACION

00000008



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGG

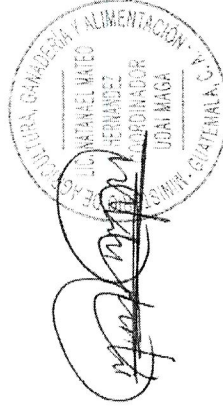
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Morija Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada (Certa a la Gerencia DAS-05-CGC-05-69680-2021)		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de octubre de 2021	
Nombres		DAS-05-0043-2021		Unidad Ejecutora		Dirección de Investigación Agrícola	
Coordinador Gubernamental		Licda. Brenda Yohana Granados Subuyuj		Supervisor Gubernamental		Licda. Erica Elvira Ruiz Milan	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p><b>Deficiencias y Recomendaciones</b></p> <p><b>Condición</b> Derivado de lo anterior en oficio número OF.No. 05-MAGA-ACSL-DAS-05-043-2021/hybs de fecha 20 de agosto de 2021, se solicitó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación documentos que evidencien el funcionamiento o resoluciones de disolución o cualquier otra documentación interna con relación a la DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN AGRÍCOLA, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN con cuenta número D2-6 según registro ante Contraloría General de Cuentas, sin embargo no fueron presentados los documentos que prueben o permitan ver los antecedentes de la dirección antes mencionada.</p>	<p>Licenciado José Ángel López Camposeco</p> <p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p>	1			<p>20. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nomenclamiento No. NAL- 00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó el OFICIO UDAFA-VIDER-248-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "...el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, no es responsable de haber solicitado dicha cuenta número D2-6, sin embargo esta UDAFA-VIDER, ha brindado el apoyo sobre las consultas y los requisitos que requiere la Contraloría General de Cuentas, para la cancelación de la cuenta número D2-6 a nombre de Dirección de Investigación Agrícola del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, mismos que han sido trasladados a la Administración General y despacho de Auditoría Interna del Ministerio".</p> <p><b>LA CUENTADANCIA NO HA SIDO CANCELADA, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO</b></p>	
	<p><b>Recomendación</b> Se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación que realice las diligencias correspondientes ante Contraloría General de Cuentas, para solicitar el cierre de la cuenta número D2-6.</p>	<p>Ehver Aroldo García Mansilla</p> <p>Jefe Financiero Administrativo UDAFA VIDER</p>					
<b>TOTALES</b>				1			

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Licda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel de la Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

00000007



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 820-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	Falta de seguimiento a reclamo de seguros	Edgar René de León Moreno	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1		145. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER Nomenclamiento No. NAL-00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó el OFICIO UDAFA-VIDER-COMB-VEH-185-2024/ta de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "Por lo anterior me permito hacer de su conocimiento, que siete (7) vehículos de ocho (8) reclamos con la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, ya fueron realizadas las indemnizaciones (reposiciones) para el viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-. Respecto al vehículo tipo pick up marca Mitsubishi modelo 2006, con placas de circulación P-882CYY, se está a la espera que la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, indique el monto de autorización para la reposición del mismo". DERIVADO DE LO ANTERIOR, LA PRESENTE RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.
	Comentario: En la oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de conformidad con la información y documentación proporcionada mediante Oficios Nos. UDAFA-VIDER-INV-018-2023 de fecha 20 de enero de 2023 y AG-262-2023/JLDR/ta de fecha 25 de enero de 2023, se determinó que 13 vehículos fueron declarados como pérdida total como consecuencia de accidentes, robo u otro tipo de siniestros; no obstante, los vehículos se encontraban asegurados, el Crédito Hipotecario Nacional de conformidad con Oficios Nos. RASYF-0746-04-2022 de fecha 29 de abril de 2022 y RASYF-2090-11-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 declaró el proceso de reclamo prescrito para 3 vehículos y por lo tanto, no cubrió el valor de la pérdida correspondiente, derivado a que las autoridades del Ministerio no le dieron el seguimiento correspondiente durante aproximadamente 6 años a los procesos de reclamo ante la aseguradora.	Yasmin Graciela Andraus Recinos	Administradora General				
		Cristian Cardona	Administrador Interno				
		Maria Elena Robles Franco	Jefe de Almacén e Inventarios				
		Oscar Nos Cap Ortiz	Encargado de Inventarios				
	Los vehículos con proceso de reclamo prescrito se describen a continuación: (VER ANEXO I)	Rocazanda Pahola Méndez Mata	Directora del Instituto Geográfico Nacional				
	Así mismo, se estableció que 10 vehículos se encuentran en proceso de reclamo vigente, como se describen a continuación: (VER ANEXO II)	Julio Alberto Castellanos Osay	Jefe Administrativo Financiero UDAFA IGN				
	De conformidad con lo establecido en el Decreto 2-70 Código de Comercio en sus artículos 916 y 917, la prescripción se dará en un plazo de 2 años desde la fecha del siniestro o de 5 años desde que fueron exigidas las obligaciones por parte del asegurador; en virtud de lo anterior, la aseguradora por medio de los oficios RASYF-3495-11-2021 del vehículo P-995DOP, RASYF-3495-11-2021 del vehículo O-369BBH y RASYF-3500-11-2021 del vehículo O-370BBH todos de fecha 17 de noviembre de 2021, indican que de no completar la documentación requerida en un término de 6 meses, se procederá al cierre del expediente.	Berena Alonso	Encargada de Inventarios IGN				
		Omar Oswaldo Góngora Cantoral	Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado				



## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a, Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe de girar instrucciones a los funcionarios y personal responsable de la diferentes unidades ejecutoras del Ministerio para que se dé el seguimiento de manera oportuna a los procesos de reclamo de vehículos ante la aseguradora; de tal manera que ésta cubra el valor de la pérdida sufrida y no se deteriore el patrimonio del estado; también debe girar instrucciones para que se implementen acciones que coadyuven a agilizar los procesos internos para cumplir con la documentación solicitada ante un proceso de reclamo de seguro con el fin de evitar pérdidas futuras, optimizar los recursos y que se cumpla con el objetivo que se persigue al asegurar los vehículos.	Carolina Cabrera Herrera	Departamento Administrativo Financiero OCRET				
		Ennio Ubaldo Batres Barrios	Encargado de Inventarios OCRET				
		César Vinicio Arreaga Morales	Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional				
		Carlos Antonio Reyes Fernández	Jefe Administrativo Financiero UDAFA VISAN				
		Jorge Mario Borrayo	Encargado de Inventarios UDAFA VISAN				
		Oscar Leonel Zamora Chajón	Encargado de Inventarios UDAFA VIDER				
		Pedro Antonio Rosado Pol	Viceministro de Desarrollo Económico Rural				
		Ehver Aroldo García Mancilla	Jefe Administrativo Financiero UDAFA VIDER				



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 820-2023		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Dana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
		Elmer Elisandro Agustín Oliva Pacheco	Viceministro Encargado de Asuntos de Peten				
		Pablo Morales Mejía	Jefe Financiero Administrativo UDAFA VICEPETEN				
		Axel Oswaldo Aldana	Encargado de Inventarios VICEPETEN				
		Victor Hugo Guzmán Silva	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones				
		Christian Fernando Flores	Jefe Administrativo Financiero UDAFA con Funciones Temporales				
		Rodolfo Fuentes	Encargado de Inventarios UDAFA VISAR				
		Isidro Anibal de León	Encargado de Inventarios UDAFA DICORER				
		Edwin Adonay Maldonado	Director de Coordinación Regional y Extension Rural				


*[Handwritten signature]*

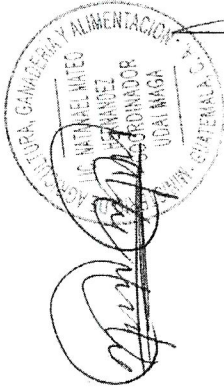


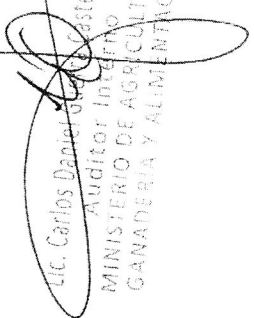
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

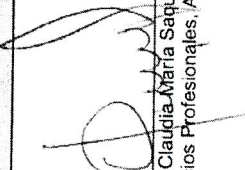
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 820-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
		Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras	Jefe Financiero Administrativo UDAFA DICORER	Realizada	Proceso	Pendiente	
		Aura Virginia López Pérez	Encargado de Inventarios Fideicomiso FONAGRO				
		Harold Castro	Gerente General Fideicomiso FONAGRO				
		Berta Beatriz Aldana Archila	Jefe Administrativo Financiero UDAFA FONAGRO				
TOTALES				1			

Guatemala, 30 de agosto de 2024

  
Lic. Carlos Alberto Tóbal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna



  
Lic. Carlos Daniel Quirós Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

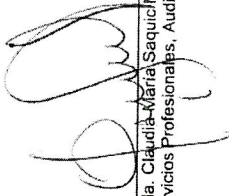
  
Licda. Claudia María Saquic Matul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

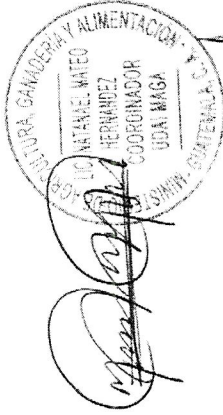
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
11	<b>Temas Tratados</b>  Deficiencias en mantenimiento y control de vehículos  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Regulaciones -VIDER-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Renglon 262 Combustibles y lubricantes, mediante la revisión de las bitácoras de los vehículos del Viceministerio se determinó lo siguiente.  3.1 Falta de mantenimiento a los vehículos, al evaluar las bitácoras se observaron vehículos que superan los 15,000.00 kilómetros de recorrido, sin haberse realizado el mantenimiento respectivo.  3.2 Falta de control de entradas y salidas de vehículos del parqueo vehicular, al evaluar las bitácoras de los vehículos, se comprobó que únicamente se lleva el control por mantenimiento de estos, sin que exista control de recorrido por vehículo de manera frecuente.	Dr. Nick Kemner Estrada Orozco	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	1			2. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA del VIDER, Nombramiento No. NAI-00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VIDER, trasladó el OFICIO UDAFA-COMB-VEH-185-2024/ica de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "... Se hace de su conocimiento que esta UDAFA del VIDER, solicitó la implementación de un instrumento de control de ingreso y egreso de los vehículos que se les brinda el servicio de mantenimiento y reparación por parte de las empresas automotrices que prestan el servicio de mantenimiento y reparación a la flota vehicular del VIDER, asimismo a lo interno se cuenta con documento de control de requerimiento de servicio de los vehículos. Derivado a que la gestión que se ha realizado es el inicio de la implementación de control de vehículos y que no se comprobó con documentación pertinente la recomendación continua en proceso.
	<b>Recomendación</b>  El Viceministro de Desarrollo Económico Rural debe girar instrucciones a todos los Directores y Jefes que tienen vehículos asignados a sus respectivas unidades administrativas, para que realicen las gestiones pertinentes para la provisión de mantenimiento de los vehículos con el objeto de mantener la flota vehicular en buen estado.  Asimismo, implementen controles sobre el recorrido para todos los vehículos, así como control de entradas y salidas de los parques designados para su resguardo, con el objetivo de evitar que estos sean utilizados los fines de semana, excepto si están de comisión oficial; o elaborar un Normativo para el Uso, Mantenimiento y Control de Vehículos.						

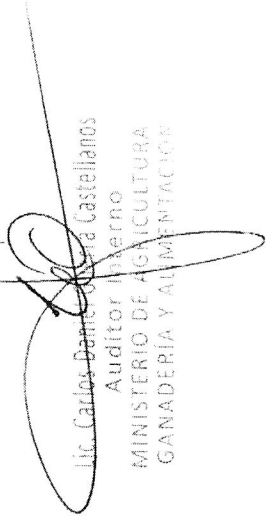
12	<b>Vehículos a nombre de terceros</b>  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Regulaciones -VIDER-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Región presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, se determinó que, de 98 vehículos asegurados, 54 están a nombre de terceras personas, asimismo, mediante oficio No. UDFAFA-VIDER-INV-316-2023 de fecha 03 de septiembre de 2023, se informó que para realizar el proceso de cesión, es necesario contar con la documentación completa y presupuestado en los renglones que serán afectados, también se indicó que para culminar los trámites ante la SAT se tienen los inconvenientes siguientes: vehículos con multas y remisiones que deben ser solventados por la Unidad Ejecutora 201, carencia de título de propiedad y que, previo a realizar el traspaso, es necesario evaluar el estado de los bienes.	Dr. Nick Kenner Estrada Drozco	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	1	0	2	0	2. En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDFAFA del VIDER, Nomenclatura No. NAI-00056-2024, se solicitó informe circunstanciado respecto a las recomendaciones en Proceso correspondientes a dicha Unidad, razón por la cual con oficio UDFAFA-VIDER-248-2024 de fecha 6 de agosto de 2024, el Jefe Financiero y Administrativo de la UDFAFA del VIDER, trasladó el OFICIO UDFAFA-COMB-VEH-785-2024 de fecha 5 de agosto de 2024, en el cual indica: "...el Viceministerio del VIDER está iniciando las gestiones correspondientes para la legalización de traspaso de los vehículos a favor del Ministerio". Derivado de lo anterior, la deficiencia continúa en proceso.
	<b>Recomendación</b>  El Viceministro de Desarrollo Económico y Regulaciones debe girar instrucciones al Encargado de Inventarios para que proceda a dar seguimiento a las gestiones pertinentes para agilizar el traspaso de propiedad de los vehículos, en virtud que la deficiencia ha persistido desde años anteriores.							
<b>TOTALES</b>								

Guatemala, 30 de agosto de 2024

  
Lcda. Claudia María SaquicMatul  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

  
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

  
Lic. Natalvel Mateo Hernandez  
COORDINADOR  
GUATEMALA

  
Lic. Carlos Daniel Herrera Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACION