

R/93144

000 0001

OFICIO UDAI-O-166-2019

Guatemala, 06 de mayo de 2019


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-010-2019, CUA 82240-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VIDER Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA FIDA"**, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-010-2019 en 55 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-015-2019 en 2 folios

C.C MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER - (Informe)-.
Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 82240-1-2019

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VIDER Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA
FIDA
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INFORME UDAI-010-2019

GUATEMALA, MAYO DE 2019

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	53
COMISIÓN DE AUDITORÍA	53

Auditoría Interna

ANTECEDENTES

Base legal

Mediante el Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre 2010 se emitió Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, este acuerdo tiene por objeto regular la estructura orgánica interna del Ministerio.

Dentro de la estructura interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se encuentra el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el mismo depende directamente del Despacho Superior y para el debido cumplimiento de sus funciones, este Viceministerio, se encuentra integrado por las siguientes dependencias:

- ✓ Dirección de Reconversión Productiva;
- ✓ Dirección de Desarrollo Agrícola;
- ✓ Dirección de Desarrollo Pecuario;
- ✓ Dirección de Infraestructura Productiva y
- ✓ Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

Dentro de sus atribuciones se pueden mencionar entre otras las siguientes: Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos. Promover en coordinación con las instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural.

Misión

“Somos una dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que coadyuva al desarrollo económico rural e integral, del país, desarrollando estrategias productivas, organizativas y comerciales de los diferentes productores, asegurando la transformación y modernización de los sistemas agrícolas y pecuarios”.

Visión

“Ser una herramienta eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario del país, en procura de obtener para la población una mejor calidad de vida, mediante la implementación de estrategias ágiles y eficientes, que permitan un desarrollo integral, sustentable y sostenido”.

Auditoría Interna

El Gobierno de Guatemala, mediante el Decreto número setenta y cinco guión dos mil siete (75-2007) del Congreso de la República de fecha 28 de noviembre de 2007, publicado en el Diario de Centro América del 18 de diciembre de 2007, aprobó y autorizó al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el Convenio de Préstamo No. 651-GT por un monto de 17.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, -FIDA- y el convenio de Préstamo No. 1182P, por 11.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el Fondo de Desarrollo Internacional de la Organización de los Países Exportadores de Petróleo -OPEP-, para financiar el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Dichos préstamos se otorgaron a un plazo de hasta 20 años incluyendo 5 años de periodo de gracia.

Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 50-2016 y Decreto No 11-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado;
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento y sus reformas;
- Decreto No. 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas;
- Decreto 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria;
- Decreto No. 4-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando;
- Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria y sus reformas;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos; y
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental; emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

Auditoría Interna

- Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado;
- Acuerdo Gubernativo número 217-94 Reglamento de Inventarios de los bienes muebles e inmuebles de la Administración Pública; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

LEGISLACIÓN

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34;
- Acuerdo A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019, CUA 82240-1-2019 de fecha 24 de enero de 2019.

OBJETIVOS

General

Evaluar que la gestión administrativa y financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se efectúa bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y los preceptos legales aplicables.

Asimismo, evaluar que la gestión administrativa y financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, mismo que se encuentra en liquidación, se efectúa bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y los preceptos legales aplicables.

Auditoría Interna

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el registro y control del combustible;
- Evaluar el registro, control y resguardo de los materiales y suministros;
- Verificar el adecuado control, resguardo y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar;
- Comprobar nóminas y asistencia de personal, registro y actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VIDER;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 octubre al 31 de diciembre de 2018, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de administración Financiera y Administrativa del VIDER y el proceso de liquidación del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el adecuado resguardo de los fondos y bienes, así como, la razonabilidad de los pagos efectuados durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 11 de febrero al 20 de marzo de 2019.



Auditoría Interna

Limitación en el alcance

Mediante Oficio UDAI-R-025-2019, de fecha 08 de febrero de 2019, se solicitó al Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, los Comprobantes únicos de Registro conforme muestra seleccionada, sin embargo, por medio los oficios CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-006-2019, CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-007-2019 y CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-009-2019, la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, solicitó los Comprobantes Únicos de Registro que a continuación se detallan: 2697, 1932, 2472, 2024, 2325, 1612, 2474, 1938, 1939, 2211, 1878, 1883, razón por la cual no fue posible examinarlos.

Asimismo, el Área de Contabilidad de la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, mediante OFICIO-26-CONTA-UDAFA-VIDER-2019 no proporcionó los Comprobantes Únicos de Registro números 2336, 2237, 2650, 2687 y 2722, argumentando que son expedientes pendientes de pago.

Por lo anterior, la Unidad de Auditoría Interna no evaluó los Comprobantes Únicos de Registro ya indicados, por lo que no se hace responsable de posibles observaciones que haga el Ente Fiscalizador del Estado en evaluaciones futuras.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Información Presupuestaria;
- Evaluación del Fondo Rotativo Interno;
- Comprobantes Únicos de Registro -CUR-;
- Combustible;
- Almacén;
- Activos Fijos;
- Póliza de Seguros;
- Personal y Actualización ante la Contraloría General de Cuentas;
- Compras;
- Corte de Formas; y
- Seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores, elaborados por Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas.

Auditoría Interna

Asimismo, se evaluó el proceso de traslado de bienes administrados por el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, relacionado a las diferentes áreas examinadas, determinándose que la misma es razonablemente, excepto por las recomendaciones no atendidas que se describen en el apartado de Comentario sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas descritas en el presente informe.

Información Presupuestaria

Se evaluó la información Financiera de la Ejecución Presupuestaria en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y se observó que el presupuesto vigente para el año 2018 ascendió a la cantidad de Q.362,511,883.00, de los cuales se ejecutaron Q.344,113,640.38, lo que representó un 95%, porcentaje que se considera razonable.

Se evaluó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- la información financiera de la Ejecución Presupuestaria del Programa FIDA Oriente, donde se observó un presupuesto vigente por la cantidad de Q.25,348,180.00 y una ejecución de Q.20,754,831.34, lo que representó un 82%, porcentaje que se considera razonable.

Evaluación del Fondo Rotativo Interno

Para el ejercicio fiscal 2018, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del VIDER, mediante Resolución No. AF-005-2018 del 09 de febrero de 2018 y su modificación AF-057-018 de fecha 06 de abril de 2018, la que establece que este fondo es por la cantidad de Q.120,000.00.

En el registro y control del fondo rotativo interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se utilizan los libros de bancos y de Conciliaciones Bancarias, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con números L2-28,742 y L-19484 de fecha 20 de julio de 2015 y 17 de agosto de 2012 respectivamente. La persona encargada del registro es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa,

Auditoría Interna

quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Los recursos de este Fondo Rotativo Interno, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069342, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, denominada "FONDO ROTATIVO VIDER".

Durante el ejercicio fiscal 2018, el fondo fue liquidado con el cheque No. 1,665, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.64,929.84 de fecha 06 de diciembre de 2018.

Se revisó la documentación que respalda la liquidación del Fondo Rotativo Interno VIDER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y se observó que se realizó oportunamente y con resultados razonables. Así mismo, se estableció que para el año 2019, aún no le han asignado el fondo correspondiente.

Comprobantes Únicos de Registro -CUR-

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro con su respectiva documentación de soporte de conformidad con la muestra seleccionada, cuyo resultado fue satisfactorio, excepto los Comprobantes Únicos de Registro que no pudieron evaluarse mismos que se describen en la limitación en el alcance del presente informe.

Combustible

Se realizó el arqueo de cupones del fondo de combustible al 13 de febrero de 2019, determinándose una existencia de Q.73,500.00, integrada por 794 cupones de combustible de Q.50.00 cada uno y 338 cupones de Q.100.00 cada uno.

El registro y control de combustible, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número 65,779 de fecha 29 de septiembre de 2016. El encargado de control y registro es el señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón 011 se observó que sus operaciones son razonables.

Almacén

El registro y control de materiales y suministros, se realiza en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según envío fiscal 4-ASCC No. 0013035 de fecha 1 de junio de 2016. El encargado de Control y Registro es el señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón 011, las operaciones y registros se consideran razonables.

Auditoría Interna

Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se realiza en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 24,749, 24,750, 24,751, del 28 de mayo de 2014, estos registros están a cargo de la Señora María Lucrecia Vásquez de Ruano, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Se verificó el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 24,749 de fecha 28 de mayo de 2014, y se estableció que en el folio No. 219 se muestra un saldo de Q.8,179,626.37, mismo que corresponde al 31 de diciembre de 2018. Este saldo fue cotejado con la integración de tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas que asciende al valor de Q.10,164,399.22 y los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN presentan un saldo por la cantidad de Q.8,333,121.37 esta información fue proporcionada por la Encargada de Inventarios de la UDAFA del VIDER y como se puede observar los saldos no concilian, razón por la que los saldos de inventarios del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural se encuentra desactualizados.

Las variaciones se originan básicamente por bienes que se encuentran duplicados y la falta de traslado de bienes por parte de la Unidad 201 Almacén e Inventarios Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la Unidad 204 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, esto evidencia que a la fecha de finalizada nuestra auditoría, no se ha atendido la recomendación descrita en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-078-2017, denominada Deficiencia en la Administración de Activos Fijos, derivado de lo anterior el control, registro y resguardo de los bienes que administra el VIDER no es razonable.

Pólizas de Seguros

Con póliza No. EE-541 de fecha 20 de julio de 2018, con vigencia de 365 días, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se aseguraron 38 computadoras portátiles, que forman parte del equipo electrónico, por un monto asegurado de Q.265,560.52.

Con póliza No. VA-25515, de fecha 30 de agosto de 2018, con vigencia de 365 días, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, se aseguraron los 85 vehículos asignados al VIDER por un monto de Q.416,013.14. Se verificó la inclusión del equipo electrónico y vehículos dentro de las pólizas respectivas.

Se observó que para el año 2019 está en proceso el trámite del contrato del seguro con el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional, sin embargo, finalizado el proceso de la auditoría los expedientes tanto

Auditoría Interna

de vehículos, como del equipo electrónico se encuentran en proceso, por lo que se estableció que no se atendió la recomendación emitida en el Informe No. UDAI-070-2018.

Personal

Se evaluó la nómina de personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural a través de verificación física y se observó que el registro de ingreso y salida del personal, se lleva a cabo a través del reloj biométrico instalado en las oficinas de la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

Asimismo, se comprobó la asistencia física del personal a través de muestra selectiva, según la nómina correspondiente obteniendo resultado razonable.

Además, se verificó el cumplimiento la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas y si se caucionó fianzas de fidelidad correspondientes.

Compras

Se evaluaron los procesos de compras adjudicados y terminados mediante muestra selectiva. El total de las compras adjudicadas ascendió a un monto de Q.157,815,734.99 por el periodo auditado, conforme a los procesos evaluados se observó que se realizan de manera razonable.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en las diferentes áreas que conforman la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.

Evaluación del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente

Se evaluó el proceso de liquidación del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, en lo relacionado al traslado de bienes adquiridos durante la ejecución de este Programa, dentro de este proceso se observó lo siguiente:

1. Los materiales y suministros fueron trasladados a través del Acta No. 34-2018 de fecha 16 de noviembre de 2018, suscrita en el Libro de Actas del Programa ya descrito, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según envió

Auditoría Interna

fiscal 4-ASCC B209, el total de bienes trasladados ascendió a la suma de Q.45,598.20 y fueron trasladados al Área de Almacén de la UDAFA del VIDER.

2. Mediante Acta No. 33-2018 de fecha 29 de octubre del 2018, suscrita en el Libro de Actas del Programa ya descrito, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según envió fiscal 4-ASCC B209 de fecha 27 de julio de 2010, fue trasladado el saldo de Q.40,000.00 al Área de Almacén de la UDAFA del VIDER, el saldo trasladado correspondió a la disponibilidad registrada en el Libro de Combustible del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. 47011 de fecha 30 de octubre de 2009.
3. El Libro de Inventarios de Activos Fijos del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, en su folio No. 22 refleja un saldo de Q.5,884,490.79 al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, se comprobó que durante el periodo de junio a diciembre de 2018, la administración del Programa, traslado bienes a diferentes unidades administrativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por un valor de Q.5,672,653.35, la diferencia asciende a la cantidad de Q.211,837.44, la que se integra por el vehículo tipo Pick up identificado con placas No O-377BBH marca Toyota, mismo que no ha sido trasladado a ninguna unidad administrativa y su valor asciende a la suma de Q.160,604.26 y activos fijos por la cantidad de Q.51,233.18 que a la fecha no han sido identificados para su traslado correspondiente.

Derivado de lo anterior se evidencia que no ha sido atendida la recomendación descrita en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-066-2018, según hallazgo No. 1, Deficiencias en el Registro y Control de Inventarios.

RESULTADOS DE AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe excepto por las recomendaciones no atendidas que se describen en el apartado, comentario sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditoría anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas y descritas en el presente informe.

Auditoría Interna

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna siguientes: UDAI-014-2013, UDAI-069-2013, UDAI-090-2013, UDAI-093-2013, UDAI-022-2014, UDAI-019-2015, UDAI-066-2015, UDAI-034-2016, UDAI-017-2017, UDAI-078-2017, UDAI-006-2018, UDAI-055-2018, UDAI-066-2018 Y UDAI-070-2018, como resultado se estableció que a la fecha existen recomendaciones en proceso y pendientes de implementar, como se demuestra a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	20	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	08	40
RECOMENDACIONES REALIZADAS	10	50
RECOMENDACIONES PENDIENTES	02	10

Informe UDAI-014-2013 Programa Extraordinario Triangulo de la Dignidad VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Baja ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2012.	Que se implementen los mecanismos y controles necesarios, que permitan agilizar los trámites administrativos y de gestión, con la finalidad de que la ejecución presupuestaria del Programa, sea más dinámica en función de la optimización de los recursos asignados para el presente ejercicio fiscal.	De conformidad al proceso de auditoría de acuerdo al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que la gestión de ejecución presupuestaria es razonable, razón por la que se da por implementada la presente recomendación.	1		

Informe UDAI-069-2013 CUR Meses de Enero a Marzo 2013 VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Inadecuada custodia y resguardo de documentos de respaldo.	Respetuosamente se solicita instruir a quien corresponda a efecto de adoptar medidas de seguridad para evitar cualquier contingencia que atente contra los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y su documentación de respaldo que evidencia los egresos efectuados durante el periodo, debido a que las condiciones actuales del archivo no cumplen con las normas de Control Interno Gubernamental.	De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que la documentación relacionada al respaldo de los Comprobantes Únicos de Registro, se realiza de manera razonable, por lo que la presente recomendación se da por atendida.	1		

Auditoría Interna

Informe UDAI-090-2013 CUR Meses de Enero a Marzo 2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencias en el control y registro del combustible	<p>Girar instrucciones por escrito al encargado de combustibles para:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Que registre correctamente las operaciones del combustible en el libro de control autorizado, evitando correcciones en el mismo. ✓ Llenar correctamente las solicitudes y liquidaciones de combustible, llevando un adecuado número de correlativo. ✓ Liquidar de manera oportuna las liquidaciones de combustible, unificándolas a las solicitudes. ✓ Llevar un adecuado control del combustible que se asigna a las Direcciones, verificando la adecuada liquidación del mismo. <p>Que verifique junto con el encargado de combustible la programación de las compras del mismo y los préstamos efectuados a otras Direcciones del MAGA.</p>	De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que el control, registro y custodia del combustible se realiza razonablemente, razón por la que se da por atendida la presente recomendación.	1		

Informe UDAI-093-2013 VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencias en el manejo del Fondo Rotativo Interno</p> <p>Condición Al realizar la revisión al expediente identificado con el Número MAGA 016-2012, denominado "Adquisición de ciento cinco mil doscientos cincuenta y dos sacos de cincuenta libras c/u. de harina de Maíz Blanco Nixtamilizada, enriquecida y fortificada para consumo humano", se estableció que en la cuarta y última entrega existe un excedente de 1.053 sacos de Harina de 50 libras cada uno entre lo asignado en la Programación y lo recepcionado según Actas respectivas; así mismo la empresa DEMAGUSA, en oficio S/N identificado en el expediente con el folio 149 presenta un cuadro de</p>	<p>1. Previo a emitir Acuerdo de Aprobación de la liquidación solicitar a la Comisión Liquidadora Final, la aclaración e integración de la cuarta y última entrega de la Harina de Maíz Nixtamilizada, explicando el por que de la diferencia de 1,053 sacos de 50 libras de la Harina y el por que existe duplicidad del Acta 044-2012 en la entrega de tercera y cuarta.</p> <p>2. Trasladar a los Miembros de la Comisión Liquidadora Final el expediente para que integren copia legible de las Notas de Despacho de DEMAGUSA identificadas en las Actas anteriormente en las NOTAS A LA INFORMACIÓN</p>	<p>En oficio VIDER No. 105-2014/II del 11 de febrero de 2014, remite información proporcionada por los miembros de la Comisión Liquidadora del Programa "Harina Fortificada", en la cual explican las razones del remanente en las entregas del producto, por parte de DEMAGUSA, reportado por la Unidad de Auditoría Interna. Está pendiente que remitan las integraciones debidamente firmadas por los responsables de su presentación, conforme se requirió en Oficio UDAI-O-099-2014, del 26 de marzo de 2014 de esta Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	distribución que difiere al cuadro presentado para la programación de entrega y en el mismo presenta la misma diferencia. 2. De acuerdo a la revisión del expediente se estableció que existen copias de Despacho de DEMAGUSA que no se encuentran legibles.	EXAMINADA. 3. Atender las dos recomendaciones anteriores e Informar a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA de lo actuado por la Comisión Liquidadora Final.	acciones que demuestren el cumplimiento a las recomendaciones correspondientes, razón por la cual quedan en proceso.			

Informe UDAI-022-2014 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER. Condición: Al verificar los activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se observó lo siguiente: • No cuentan con libro de registro y control de inventarios. • No cuentan con acceso al SICOIN-WEB, para la actualización del inventario de bienes activos. • Las tarjetas de responsabilidad del personal no están actualizadas y no todos los bienes activos se encuentran identificados. • No todos los vehículos a cargo de la UDDAF-VIDER, cuentan con su tarjeta de responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.	Instruya por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, a efecto de que: • Solicite al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, una actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, que incluya todos vehículos. • Se realicen las gestiones necesarias a efecto, se autorice el acceso al SICOIN-WEB, para actualizar el inventario a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER. • Que al recibir las Tarjetas de Responsabilidad por parte del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, actualizadas, proceda a cotejarlas contra los registros de los bienes activos de la UDDAF, y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato a dicho Departamento para su corrección. • Se proceda a solicitar a la Contraloría General de Cuentas la autorización del libro de inventario de bienes activos a cargo de la UDDAF y se proceda a su actualización.	En oficio UDDAF-VIDER-269-2014 del 23 de julio de 2014, remite información en la que consta que se están implementando las recomendaciones. La recomendación quedará totalmente atendida cuando se compruebe que la actualización en tarjetas de responsabilidad y libro de inventarios fue realizada. En oficio UDDAF-VIDER-278-2014 del 8 de agosto de 2014, comprueba que se continúa con la implementación de la recomendación. De conformidad al Nombramiento de Auditoría Interna No. 004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que la misma deficiencia se describe en el Informe No. UDAI-078-2017, razón por la que se deja por atendida en el presente reporte.	1		

Informe UDAI-019-2015 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Incumplimiento a las recomendaciones de auditoría con relación a	Girar instrucciones por escrito al encargado del combustible para que se	En Oficio: Ref.JEFATURA/UDDAF-VIDER 153-2015, del 29 de mayo de	1		

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>deficiencias en el control y registro del combustible.</p> <p>Condición Al verificar el control y registro de los cupones de combustible en la UDDAF del VIDER, se determinaron las siguientes deficiencias: *Solicitudes y liquidaciones con información incompleta (registro de kilometraje, fechas y firma de solicitante). *Falta de liquidaciones de combustible. Dichas deficiencias ya fueron mencionadas en el informe No. UDAI-071-2013, del 07 de noviembre de 2013, hallazgo de control interno No. 1, por lo cual se determina que la recomendación no fue atendida.</p>	<p>registre la información completa en los formularios que respaldan la asignación de combustible, asimismo, que se implementen controles para verificar que todas las solicitudes cuenten con la liquidación respectiva del combustible asignado y verificar que dichos documentos cuenten con la información completa previo a su autorización</p>	<p>2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de UDDAF del VIDER, indica que mediante oficio UDDAF-VIDER-146-2015 de fecha 27 de mayo de 2015, giró instrucciones al señor Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de llevar el control y registro del combustible, para que se diera cumplimiento a las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna del Ministerio y que se cumpla con los procesos establecidos. En oficio Uddaf-Almacén-015-2015 del 28 de mayo de 2015, el señor Jorge Mario Borrayo, encargado de combustible indica al Jefe de UDDAF del VIDER lo siguiente: "De acuerdo al oficio de referencia, sobre hallazgos de la Unidad de Auditoría Interna y las recomendaciones correspondientes, me permito hacer de su conocimiento las medidas correctivas...". / Sin embargo luego de la verificación de la documentación presentada el auditor de esta comisión determinó que aún persisten las deficiencias identificadas en el hallazgo.</p> <p>De acuerdo al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se practicó auditoría al rubro de combustibles y se observó que su documentación de respaldo consigna el registro de kilometraje, fechas y firma del solicitante, razón por la que se da por atendida la presente recomendación.</p>			
2	<p>Deficiencias en el Control de Suministros del Almacén.</p> <p>Condición Se verificó el control y registro de suministros en el almacén de la UDDAF del VIDER y se observaron las siguientes deficiencias: ✓ Control de existencias desactualizado. ✓ Requisiciones de Almacén sin sello de Unidad solicitante. ✓ Tarjetas Kardex desactualizadas. ✓ Suministros de almacén sin Tarjeta Kardex.</p>	<p>Girar instrucciones por escrito al encargado del Almacén para que a la brevedad:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realice un inventario completo de suministros en el Almacén; ✓ Actualice los registros en las Tarjetas Kardex; ✓ Solicite sello de Coordinador o Jefe de Unidad solicitante de suministros en las requisiciones y ✓ Registre de manera oportuna los ingresos y salidas de Almacén. 	<p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. 004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se evaluó el rubro de almacén y se comprobó que los registros del almacén se llevan en un formato Excel, posteriormente se imprimen en formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y al momento de comprobar la oportunidad de sus registros, se comprobó que el mismo se encuentra actualizado, asimismo, que sus requisiciones de almacén cuentan con el sello correspondiente.</p>	1		

[Handwritten signature and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Falta de gestiones para reclamo del seguro por robo del vehículo identificado con placas de circulación No. P255CWN.</p> <p>Condición Al evaluar el parque vehicular del VIDER, se constató el robo del vehículo tipo Pick Up marca Toyota Línea Hilux color café modelo 2006 con placas de circulación P-255CWN, según denuncia No. MP 287-2011-1622 de fecha 23 de mayo de 2011, realizada en la Agencia 3 de la Fiscalía Distrital de Zacapa del Ministerio Público, el cual estaba asignado para uso del Departamento de Granos Básicos, de la Dirección de Desarrollo Agrícola del VIDER.</p> <p>Asimismo, se observó que el vehículo estaba asegurado mediante la Póliza de automóviles No. VA-14304 de Seguros y Fianzas CHN, sin embargo se constató que la última gestión realizada para el reclamo del seguro fue el 06 de marzo de 2012, por lo que aún está pendiente la reposición del mismo.</p>	Que a la brevedad se continúe con las gestiones necesarias para el reclamo del seguro del vehículo tipo Pick Up marca Toyota, Línea Hilux, color café, modelo 2006, con placas de circulación P-255CWN, hasta obtener la reposición del mismo.	<p>En Oficio: Ref.JEFATURA/UDDAF-VIDER 153-2015, del 29 de mayo de 2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de UDDAF del VIDER, indica que mediante oficio UDDAF-VIDER-149-2015, giró instrucciones al señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes, encargado del área de inventarios de la UDDAF del VIDER, para que dé cumplimiento a las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna de este Ministerio y que dé seguimiento al reclamo del seguro por robo del vehículo placas P-255XWN.</p> <p>En Oficio Inventarios-Uddaf-Vider-038-2015, de fecha 29 de mayo de 2015, dirigido al Jefe de la UDDAF, el señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes, Auxiliar de Inventarios, indica: "De manera atenta me dirijo a su persona con la finalidad de dar respuesta a los oficios Nos. UDDAF-VIDER-145 y UDDAF-VIDER-149, relacionados con el robo del vehículo P-255CWN. 1. Se contactó con la señorita Jennifer Alexandra Peralta Torres, auxiliar de reclamos y ajustes de Seguros del Crédito Hipotecario Nacional, en la cual se indica los requerimientos para la reposición del vehículo relacionado. /Derivado de las acciones se considera en proceso hasta que se logre la reposición del vehículo en referencia.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. 004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se evaluó el seguimiento de la presente recomendación y se comprobó que está condición se describe en el informe No. UDAI-78-2017, derivado de lo anterior se deja por atendida en el presente reporte.</p>	1		

Informe UDAI-066-2015 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencias en la administración del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.</p> <p>Condición De la revisión efectuada a los registros y documentación de</p>	Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda a efecto de que: a) Se entere la retención del 5% de la factura de pequeño contribuyente que no fue retenida en su oportunidad, b) Sobre el pago efectuado con los	En oficio UDAFA-VIDER-101-2017 del 25-04-2017, el Jefe de la UDAFA VIDER, adjunta lo siguiente: 1) La declaración del pequeño contribuyente de ARREAGA, CASTELLANOS, BRAN, ZONIA, correspondiente al mes de septiembre de 2015, en donde no se puede identificar si efectivamente la		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>respaldo de las operaciones del fondo rotativo interno del VIDER, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1) Mediante cheque número 929 de fecha 09 de octubre de 2015, se efectuó el pago de la factura de Pequeño Contribuyente, número 00545, serie B, a nombre de Servicios "BRAN", por un monto de Q.4,000.00, a la cual no se le efectuó la retención del 5%.</p> <p>2) Mediante cheque número 823 de fecha 25 de mayo de 2015, se efectuó el pago de la factura número 001713, serie C, a nombre de ANGELUZ GOURMET, por un monto de Q.5,130.00, por compra de 30 coffe break a razón de Q.80.00 c/u y 30 almuerzos a razón de Q.91.00 c/u, para el personal que participo en la reunión de la revisión de la ejecución correspondiente al 1er. Cuatrimestre 2015, realizada el día jueves 30 de abril de 2015 y mediante cheque número 875 de fecha 24 de julio de 2015, se efectuó el pago de la factura número 201811, serie B, a nombre de LOS CEBOLLINES, por un monto de Q.759.00, por compra de 10 desayunos buffet, para el personal de la UDDAF que participo en la reunión de trabajo de seguimiento a los procesos administrativos de la UDDAF, realizada el día lunes 27 de julio de 2015, en ambos expedientes de pago no se observó el producto obtenido de estas reuniones y no hay calidad en el gasto efectuado ya que el costo de los alimentos se considera que es alto.</p> <p>3) Mediante cheque número 924 de fecha 28 de septiembre de 2015, se incluyó el pago de la factura número 150,005,230,953, serie FACE-63-FEA-001, a nombre de TELECOMUNICACION</p>	<p>cheques números 823 y 875 por compra de alimentos, se informe sobre el producto obtenido en estas reuniones, ya que el costo de estos alimentos es alto y si el gasto era necesario, c) Sobre el pago efectuado mediante el cheque numero 924 por servicio telefónico, se informe del porque el mismo sufrió un incremento considerable en relación al consumo del mes anterior y sobre el control establecido en la UDDAF para el control de las llamadas en relación a la duración de las mismas. d) Sobre el pago efectuado mediante el cheque numero 927 por concepto de telefonía celular de personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 11/08 al 10/09/2015, del celular número 3008-1660, se informe si este estaba al servicio de la Doctora Ingrid Quevedo en el periodo indicado.</p>	<p>factura Serie B No.1713, está incluida. Adjuntar fotocopia del libro de ventas. (Esta información es la misma presentada durante la discusión de hallazgos. 2) Adjunta oficio TESORERÍA-UDAF-VIDER-022-2017 del 24-04-2017, en donde el encargado de la tesorería no presenta justificación ni autorización alguna. LA JUSTIFICACIÓN QUE SE PRESENTE DEBE DE ESTAR AUTORIZADA POR EL SEÑOR VICEMINISTRO. 3) Informa que a partir del mes de septiembre el servicio se trasladó a PRODENORTE. (IMPLEMENTADA). 4) Informa que el teléfono celular fue trasladado al señor Mario Marroquín Luna, Asesor del VIDER (IMPLEMENTADA).</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que no existen acciones que permita dar por atendida la recomendación relativa a la no retención del pago de factura a Servicios BRAN, por lo que queda en proceso.</p>			

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4)	<p>ES DE GUATEMALA, S.A. por un monto de Q.548.00, la cual incrementó en un 255% en relación al consumo del mes anterior que fue de Q.154.00, observándose en el detalle de llamadas algunas con duración entre 10 a 56 minutos.</p> <p>Mediante cheque número 927 de fecha 29 de septiembre de 2015, se incluyó el pago de la factura número FACE-63-TPP-001-150017325561, a nombre de COMUNICACIONES CELULARES, S.A, por un monto de Q.316.21, por concepto de telefonía celular de personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 11/08 al 10/09/2015, del celular número 3008-1660 al servicio de la Doctora Ingrid Quevedo, Directora de la Dirección de Proyectos y Fideicomisos, según cuadro de detalle elaborado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.</p>					

Informe UDAI-034-2016 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Activos Fijos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-</p> <p>Condición Los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- a partir de la vigencia del Acuerdo Ministerial No. 38-2012, de fecha 28 de febrero 2012, y 162-2012 de fecha 10 de septiembre 2012, relacionado con la desconcentración de la Administración Financiera y Administrativa, no están registrados en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas. De</p>	<p>Para que gire instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA, a efecto de coordinar acciones conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA y concluir con el inventario físico de los activos propiedad del VIDER. Asimismo registrar contablemente en el SICOIN los activos que se consignan en el acta número 03-2015 de fecha 21 de enero 2015, suscrita con personal del Departamento de Compras e Inventarios del MAGA y personal de la UDDAFA del VIDER, excepto los activos que pertenecen al Viceministerio Encargado</p>	<p>De acuerdo con oficio número UDDAF-VIDER-196-08-2016 de fecha 23 de agosto, el licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe de la UDDAFA, se dirige al señor José Antonio Pérez Jaz, encargado de inventarios, instruyéndole para que a la brevedad posible se tomen las acciones correctivas conjuntamente con el Departamento y Almacén e Inventarios del MAGA a efecto de contar con el inventario de este Viceministerio, debidamente registrado y ordenado como corresponde. En oficio UDAFA-VIDER-330-12-2016 del 27-12-2016, el Jefe de la UDAFA - VIDER - MAGA, informa lo siguiente: 1) Que los activos fijos del VIDER si se encuentran registrados en el</p>	1		

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	acuerdo con la información revisada, actualmente se está llevando a cabo inventario físico de los activos fijos y posteriormente, se registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada, excepto los activos fijos que pertenecen al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.	de Asuntos de Petén. Si no concilia el inventario físico con los registros contables, se proceda a integrar expedientes que contengan los trámites administrativos contemplados en las disposiciones legales vigentes, previo a solicitar la baja de los activos fijos de los libros del VIDER.	SICOIN; 2) Que el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA CENTRAL, está realizando las gestiones para realizar como corresponde, el traslado de los activos fijos a cada una de las unidades desconcentradas de administración financiera; 3) Que durante el año 2017 la Sección de Inventarios de la UDAFA-VIDER estará realizando las gestiones necesarias. En oficio UDAFA-VIDER-060-2017 del 22 de marzo de 2017, el Jefe de la UDAFA-VIDER adjunta información en la que consta el avance las diligencias realizadas. EL ENCARGADO DE INVENTARIOS AÚN NO TIENE ACCESO AL SICOIN Y NO SE HA REALIZADO EL REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS. En oficio UDAFA-VIDER-101-2017 del 25-04-2017 adjunta información que no evidencia mayor avance en la implementación. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se comprobó que está condición se describió en el Informe No. UDAI-78-2017, razón por la que en el presente reporte se deja por atendida.			
2	Equipo de cómputo propiedad de Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, sin póliza de Seguro Condición De acuerdo con la información proporcionada por el señor José Antonio Pérez, Encargado de Inventarios, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, cuenta con 33 computadoras portátiles (Lap Top) de diferentes marcas y modelos, que son utilizadas para realizar trabajo de campo, que no tienen póliza de seguro.	Gire instrucciones a quien corresponda para que se gestione la contratación de póliza de seguro que cubra de riesgos al equipo de cómputo.	En oficio número UDDAF-VIDER-08-2016 de fecha 23 de agosto 2016, el Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, se dirige al señor José Antonio Pérez Jaes, encargado de inventarios del VIDER, indicándole lo siguiente: "Adjunto fotocopia del hallazgo relacionado a equipo de cómputo propiedad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural sin póliza de seguro, para que sea tomado en consideración y en función de ello; esta Jefatura Financiera Administrativa, le instruye para que a la brevedad posible se tomen las acciones correspondientes a la adquisición de póliza de seguro correspondiente. En oficio UDAFA-VIDER-330-12-2016 del 27-12-2016, el Jefe de la UDAFA - VIDER - MAGA, informa que se están realizando las gestiones a efecto que el Departamento de Informática emita el dictamen técnico necesario para la gestión del seguro. En oficio UDAFA-VIDER-060-	1		

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			<p>2017 del 22 de marzo de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VIDER expone las causas por las cuales aún no ha sido implementada la recomendación.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-101-2017 del 2504-2017 adjunta información que no evidencia mayor avance en la implementación.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que se resguardan los bienes a través de póliza de seguro, específicamente el equipo de cómputo, razón por la que se da por atendida la presente recomendación.</p>			
4	<p>Personal contratado bajo renglón de gasto presupuestario 031 - jornales- desempeñando funciones administrativas.</p> <p>Condición De acuerdo con la información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, cuenta con trece (13) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "jornales" que actualmente desempeñan funciones administrativas.</p>	<p>Instruya por escrito al Jefe de la UDDAFA para que se efectúe un análisis del trabajo que realiza el personal contratado por el renglón de gasto 031 - Jornales- para alcanzar los objetivos institucionales, derivado de este análisis, justificar la creación de puestos administrativos que sustituyan al personal contratado por planilla y se eleve a consideración de la autoridad nominadora, la propuesta de contratación.</p>	<p>Con relación a este hallazgo, el Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, no se pronunció.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-330-12-2016 del 27-12-2016, el Jefe de la UDAFA - VIDER - MAGA, informa que ha realizado gestiones ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, a efecto que se logre el traslado a los renglones 011 o 022, al personal administrativo contratado bajo el renglón 031.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-060-2017 del 22 de marzo de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VIDER adjunta copia del oficio circular No. UDAFA-VIDER-002-2017 del 16 de marzo de 2017, en el que remite al personal contratado bajo el renglón 031, el cuestionario de clasificación de puestos de la ONSEC, para que lo completen.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 21 de enero de 2019, se observó que la condición relativa al personal 031 persiste, razón por la que la presente recomendación sigue en proceso.</p>		1	

Informe UDAI-017-2017 CUR Meses de Octubre a Diciembre 2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S del periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Condición En la revisión de los</p>	<p>Que Giren instrucciones por escrito para que previo a realizar los pagos se verifique y establezca que los expedientes correspondientes contengan los documentos de soporte legal y</p>	<p>En oficios DM-MM-1045-2017 al DM-MM-1050-2017 del 22 de junio de 2017, el Señor Ministro solicita a los Viceministros del VISAN, VIDER, Encargado de los Asuntos del Petén y VISAR, asimismo, al Administrador</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	expedientes de CUR-, de las Unidades Ejecutoras 201, 204, 205, 207, 208 y 209, deficiencias de las cuales se detallan a continuación: (ver anexo).	administrativo de acuerdo a la normativa aplicable.	<p>Financiero a.i. y al Director Ejecutivo a.i. del Programa FIDA ORIENTE, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>Unidad 204: En oficio UDAFA-VISAN-171-2017 del 20 de junio de 2017, informa: 1. Adjunta copia de la autorización de prórroga por la Señora Viceministra del VISAN. 2 y 3 Se acepta que las personas que recepcionaron el producto certifiquen el acta, sin embargo, ésta debe de contener el visto bueno del Jefe de almacenes o bodega. Ellos informan a su jefe inmediato (no dan fe). 3. Que la factura se emita posteriormente, no es motivo para que la información que soporta los pagos no esté debidamente referenciada o cruzada.</p> <p>Unidad 209: Conforme lo manifestado en oficio ADM-00-R-002-06-2017-068 del 29 de junio de 2017, se dan por atendidas las recomendaciones que le fueran giradas.</p> <p>UNIDAD 201: En oficio AF-DC-I-216-2017 del 27 de junio de 2017, remite la información relacionada al reemplazo de la bomba, suministrada por el director de la EFA Sololá, por lo que se considera implementada la recomendación.</p> <p>UNIDAD 208: En oficio VICEPETEN-145-2017-dina del 14 de julio de 2017, el señor Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, solicitó al Jefe de la UDAFA Petén y a los Directores del Viceministerio que los expedientes de compra contengan toda la documentación que corresponde.</p> <p>Al 9 de abril de 2018, está pendiente de implementar las recomendaciones en las UDAFA de: VISAN (204), VIDER (205), FIDA ORIENTE (207).</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-703-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, la implementación de la recomendación.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se comprobó que no se observaron acciones que permita establecer acciones para el cumplimiento de la presente recomendación.</p>			

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

Informe UDAI-078-2017 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Falta de razonabilidad en la Disponibilidad de fondo de combustible.</p> <p>Condición Se efectuó el arqueo al fondo de combustible asignando a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y se estableció una disponibilidad de Q62,500.00. Sin embargo, al revisar el libro de combustible, se comprobó que se realizaron préstamos de combustible a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural por la suma de 430,050.00 según actas 07-2015 y 45-2015 y a Servicios Generales la cantidad de Q.20,000.00 según acta No. 01-2017. De acuerdo a lo anterior, se puede observar que al efectuar la suma de los préstamos y lo efectivamente disponible, el valor del fondo de combustible es de Q.512,550.00, sin embargo, conforme a lo expuesto el 12% únicamente se encuentra en poder del Encargado de Combustibles del VIDER y el 88% en calidad de préstamo. Además, se verificó que a la fecha no se han realizado gestiones que demuestren que se ha requerido el reintegro del mismo.</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER, para que juntamente con el Encargado de Combustible, se gestione la recuperación del combustible, otorgado en calidad de préstamo, a efecto de contar con la disponibilidad correspondiente, y no afectar en un futuro las actividades de trabajo de campo y programas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, asimismo, reflejar una disponibilidad razonable del fondo asignado.</p>	<p>La recomendación estará totalmente atendida cuando se reporte el reintegro de los cupones que se entregaron a DICORER.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 145-2018/II del 19 de marzo de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio DESPACHO-VIDER 093-2018/II del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/IP del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA-VIDER-171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER le informa que diligencias ha realizado. CONTINÚA PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE LA RECOMENDACIÓN.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 403-2018 del 2 de julio de 2018, el señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Despacho VIDER 248-2018/II del 114 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 445-2018 del 16 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio UDAFA-VIDER-272-2018 del 14 de junio de 2018, en el que la Jefe de la UDAFA VIDER, le reporta las acciones realizadas a esa fecha, el cual es anterior al oficio UDAFA-VIDER-326-2018 del 9 de julio de 2018, que ya fue atendido.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 482-2018/II el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que los préstamos no han sido reintegrados, razón por la cual</p>		1	

[Handwritten signature and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			se deja en proceso la presente recomendación.			
3	<p>Deficiencias en la administración de activos fijos.</p> <p>Condición Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias: 1. La Administración General del MAGA, a través del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, mediante Acta No. 03-2015 de fecha 21 de enero de 2015, hizo del conocimiento al personal del Área de Almacén e Inventarios del VIDER, sobre el valor de los activos que corresponden a la Unidad Ejecutora 205, sin embargo, no se realizó el proceso de traslado físico de los mismos, lo que no ha permitido que los mismos se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-. Asimismo, que estos bienes se ingresen en las tarjetas de responsabilidad correspondientes. A la presente fecha el valor de los bienes no cargados a la Unidad Ejecutora del VIDER, asciende con monto de Q11,494,160.13. 2. Se identificó la existencia de varios vehículos que se encuentran al servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-, que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola - CIPREDA- y a la fecha no se observó que existan gestiones sobre el traslado de estos bienes a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. 3. Se realizó la verificación física de los bienes y se comprobó que las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas, asimismo, se comprobó que existen bienes cargados al Señor Mynor Edgardo Quintana Sánchez, en tarjetas de responsabilidad del No. 34716 al 34737, en las mismas se detallan bienes para cultivo por ejemplo (Sembradoras, bombas para fumigar, equipo de riego, moto bombas y chapeadoras), estos bienes se encuentran bajo resguardo, en las</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDFAFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a los procesos de reclamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, si en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el pago correspondiente, por que la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidades administrativas que correspondan.</p>	<p>En oficio DESPACHO-VIDER 093-2018/il del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas. En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación. En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/ip del 16 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, informa que en oficio VIDER-DESPACHO 190-2018/il giro instrucciones a la Jefe de la UDFAFA-VIDER para que implemente las recomendaciones, quien en oficio UDFAFA-VIDER.171-2018, informa acerca de las acciones realizadas, para lograr que el seguro de cobertura a los vehículos robados. En oficio VIDER-DESPACHO 403-2018 del 2 de julio de 2018, el señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Despacho VIDER 248-2018/il del 114 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar las recomendaciones del presente hallazgo. En oficio VIDER-DESPACHO 466-2018 del 24 de julio de 2018, el Viceministro del VIDER, adjunta copia del oficio UDFAFA-VIDER-330-2018, del 11 de julio de 2018, en el que la Jefe de la UDFAFA-VIDER, informa que se llegó a un acuerdo de beneficios mutuos con personal de la aseguradora, asimismo, que se reunieron con personal de CIPREDA, para acordar el traslado de los vehículos. En oficio VIDER-DESPACHO 482-2018/il el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones. En Oficio VIDER-DESPACHO 552-2018/il del 30 de agosto de 2018, en el que remite copia del oficio UDFAFA-VIDER-403-2018, en donde la Jefe Administrativo Financiero de la UDFAFA - VIDER, le informa sobre el avance en el trámite del registro en los activos fijos en el SICOIN, del traspaso de la propiedad de los vehículos de CIPREDA al MAGA, de la</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	instalaciones del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, esto derivado que existe el Convenio de Cooperación Técnica No. 33-2014 de fecha 10 de septiembre 2014, suscrito entre el MAGA y el ICTA y derivado a que a la fecha no se ha liquidado el mismo, los bienes no pueden retirarse y darle la utilización correspondiente.		<p>actualización de las tarjetas de responsabilidad y el tramite del reclamo ante la aseguradora de los vehículos que han sido robados.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 672-2018 del 7 de noviembre de 2018, el Viceministro de Desarrollo Rural remitió información acerca del trámite de traspaso de propiedad de los vehículos de CIPREDA al MAGA , el cual no avanzado por los omisos que tiene CIPREDA en la SAT.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que el proceso de registro, control y resguardo de los activos fijos, aún se encuentra en proceso y en esta etapa se han identificado situaciones que demuestran que se deben realizar registros de bajas y regularizaciones, sin embargo, el traslado oficial de parte de Almacén e Inventarios Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no lo ha realizado, razón por la que no es posible concluir con el proceso. Así mismo, se observó que los reclamos de los vehículos robados aún se encuentran en proceso, derivado de lo anterior, la presente recomendación se deja en proceso.</p>			

Informe UDAI-006-2018 VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencias de control interno relacionadas al Archivo que contiene las copias de expedientes que respaldan las Transferencias o Modificaciones Presupuestarias.</p> <p>Condición Durante la revisión a los expedientes que soportan las transferencias del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, correspondientes al ejercicio fiscal 2017, se determinaron las siguientes deficiencias: a. Archivo incompleto de copias de expedientes: De conformidad con el Reporte del SICOIN número R00800726.rpt, el VIDER</p>	<p>Que el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), para que gestione ante la Administración Financiera del MAGA se le proporcione una copia completa de todos los expedientes pendientes, que respaldan las transferencias o modificaciones presupuestarias del VIDER correspondientes</p>	<p>En oficio No. Ref, DM-MM-1025-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Señor Viceministro del VIDER.</p> <p>En oficio No. Ref, DM-MM-1026-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones a la Jefe Financiero Administrativo del VIDER.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 413-2018/il del 5 de julio de 2018, el Viceministro del VIDER solicitó a la Jefe Financiera Administrativa del VIDER, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 533-2018, del 22 de agosto de 2018, señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio</p>	1		

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	General de Cuentas. Ver Anexo No. 4					
2	<p>Falta de publicación en GUATECOMPRAS</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y Programa Bosques y Agua para la Concordia, se suscribió el Acta administrativa No. 8-2018 de fecha 11 de mayo de 2018, relacionada al renglón presupuestario 189 Otros estudios y/o servicios, durante el período del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018. Se evaluó la documentación publicada en el Sistema de Compras y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, y se determinó que no fue publicada. Asimismo, se observó que para el respaldo de pagos a los contratos administrativos Nos. VIDER-189-004-2018 Y VIDER-189-016-2018 de fecha 09 de marzo de 2018, se publicaron facturas vencidas, comprobándose que las mismas fueron reemplazadas con facturas vigentes, sin embargo, no fueron publicadas en GUATECOMPRAS.</p>	Que el Señor Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y Jefe Administrativo/Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, para que estos a su vez instruyan al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones del viceministerio descrito, para que en contrataciones posteriores, cumplan oportunamente, con las publicaciones en el portal de GUATECOMPRAS, así mismo se realicen las notas aclaratorias relacionadas con las facturas que fueron publicadas y que posteriormente se anularon y realizar la publicación de las facturas correctas con las que realizaron los pagos, como lo establece la Ley.	De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que no existen acciones que permita establecer el cumplimiento de la recomendación, razón por lo que la misma está pendiente de atenderse.			1

Informe UDAI-070-2018 UDAFA VIDER

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Deficiencia en la contratación de la póliza de Vehículos.</p> <p>Condición De conformidad al programa de auditoría preparado para realizar la evaluación a la Unidad Administrativa Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y de acuerdo al oficio emitido por la Contraloría General de Cuentas, Número CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-020-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, donde se requiriere a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, "...informe de auditoría relacionado con el Renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, del periodo comprendido del</p>	Que el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- gire sus instrucciones a la Señora Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VIDER, para que conjuntamente con la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del VIDER, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros con anticipación, de tal manera que el Contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.	<p>En oficio Ref. DM-2401-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VIDER para que de manera urgente se coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que a la presente fecha no se ha formalizado la contratación de la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2019, derivado de lo anterior no se considera atendida la presente recomendación.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>01 de enero al 31 de diciembre de 2018, según contrato administrativo 45-2018", se contempló la evaluación del renglón presupuestario indicado.</p> <p>Derivado al requerimiento realizado por la Contraloría General de Cuentas, el Auditor Interno instruyó mediante oficio UDAI-OI-080-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018 a las Auditoras actuantes informar sobre el proceso al avance de la contratación antes mencionada.</p> <p>A través de los oficios con número UDAI-R-160-2018 y UDAI-R-165-2018 de fechas 22 de noviembre y 06 de diciembre del año 2018 respectivamente, se solicitó información relacionada a la contratación de seguros y fianzas renglón 191, dentro los que se menciona el Comprobante Único de Registro No. 1201, el documento antes descrito, no fue proporcionado en su oportunidad, derivado a que el mismo fue solicitado por la Contraloría General de Cuentas, mediante Oficio CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-004-2018 de fecha 08 de octubre de 2018.</p> <p>Sin embargo, el 06 de diciembre del año 2018, la Jefe de la Unidad Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, trasladó el expediente original del Comprobante Único de Registro No. 1201 de Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, recibido en Auditoría Interna el 12 de diciembre de los corrientes.</p> <p>Derivado de lo anterior se evaluó el proceso de contratación del seguro de vehículos y Equipo Electrónico y se observó lo siguiente:</p> <p>1. Con fecha 03 de enero de 2018, se realizaron las solicitudes de pedido, por parte de las Direcciones del VIDER, además, el señor Ministro con fecha 12 de enero de 2018, envió Oficio-Circular número MAGA-1-2018 manifestando la importancia y urgencia</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	que todos los vehículos y equipo electrónico propiedad del Ministerio de Agricultura, deben contar con póliza de Seguro que los resguarde durante el periodo 2018.					
2.	Mediante Traslados Nos. 002, 003, 004 y 005-2018 de fecha 11 y 19 de abril de 2018, se devolvieron a los Directores, de Infraestructura Productiva, de Fortalecimiento para Organización, Productiva y Comercialización, de Desarrollo Pecuario y de Desarrollo Agrícola todos del VIDER, las solicitudes de pedido Nos. 5399, 5383, 5216, 5728 y 5721 respectivamente, para que firmarán el testado realizado por el cambio de partida presupuestaria.					
3.	El Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del Viceministro de Desarrollo Económico Rural, con Oficio UDAFA-VIDER-019-2018 de fecha 30 de enero de 2018, solicitó al Gerente de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, a efecto remitiera cotizaciones de seguro de vehículos y de equipo electrónico.					
4.	La Gerencia de Seguros y Fianzas, a través de Oficio SJ-AC-157 de fecha 09 de abril de 2018, presentó cotización de servicio de seguro para vehículos automotores.					
5.	Mediante Oficio UDAFA-VIDER-162-2018 de fecha 25 de abril de 2018, el Jefe Administrativo Financiero, trasladó el expediente que contenía la documentación relacionada a la contratación de seguros, sin embargo, no se incluyó el dictamen presupuestario.					
	El Dictamen presupuestario No. 014-2018, fue emitido hasta el 02 de mayo de 2018,					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	por la persona Encargada de Presupuesto. 6. La adquisición de servicio de seguro, se formalizó a través del contrato administrativo No. 45-2018 de fecha 22 de junio de 2018, mismo que fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 167-2018 de fecha 28 de junio de 2018, no obstante que la cláusula contractual, indica que será para el ejercicio fiscal 2018, el mismo cobró vigencia a partir de la notificación del acuerdo ministerial ya indicado.					

INFORME UDAI-066-2018 PROGRAMA NACIONAL DE DESARROLLO RURAL, REGIONES CENTRAL, NORORIENTE Y SURORIENTE

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencia en el Registro y Control de Inventario. Condición Al realizar la revisión de las entradas y salidas, de bienes asignados a la Unidad Ejecutoria, se estableció que no se han actualizado los movimientos en las tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, los últimos registros consignados fueron con fecha 29 de diciembre de 2017, derivado de lo anterior, no se tiene dato real del traslado de bienes a otra entidades.	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural para que instruya por escrito al Director Interino del Programa Nacional de Desarrollo Rural ORIENTE a efecto que coordine el proceso de registro y actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios, con el objeto de reflejar el saldo de bienes propiedad del programa y conciliar de manera integra con los traslados a otras entidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizadas por el programa.	En oficio Ref. DM-2395-2018 del 26/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VIDER para que coordine el cumplimiento de la recomendación. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 del 24 de enero de 2019, se estableció que el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, no ha trasladado bienes por la cantidad de Q.211,837.44, dentro de este valor se identificó un vehículo marca Toyota identificado con No. de Placas O-377BHH con un valor de Q.160,604.76 y la diferencia de Q.51,233.18 corresponde a bienes que el personal del Programa, no ha identificado. Derivado de lo anterior se evidencia que el traslado de los bienes no se ha realizado en su totalidad, razón por la que no se da por atendida esta recomendación		1	

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación del cumplimiento de recomendaciones de auditorías realizadas por parte de la Contraloría General de Cuentas que corresponden a los ejercicios fiscales 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, que

Auditoría Interna

corresponden al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, estableciéndose que dichas recomendaciones aún no han sido implementadas.

Situación de la recomendación	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	14	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	14	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTE	0	0

INFORME PERIODO FISCAL 2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
6	<p>Bienes distribuidos con irregularidades en la recepción de los beneficiarios finales</p> <p>Condición En el programa 11 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", con cargo al renglón presupuestario 215 "Productos agropecuarios para comercialización", el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural suscribió Contrato Administrativo número veintitrés guion dos mil trece (23-2013) con el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas ICTA, para la compra de semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca. Adquiriendo al ICTA las semillas mejoradas y materiales vegetativos, que a continuación se detallan: (ANEXO C-I-6) La distribución de estos productos agropecuarios, se realizó según información proporcionada por la Dirección de Desarrollo Agrícola, en Conocimiento D.H. No. 05-2013 de fecha 4 de noviembre de 2013, del Departamento de Horticultura del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, de la siguiente forma: (VER ANEXO C-II-6) Y en Conocimiento No. 16-2013 de fecha 31 de octubre de 2013, del Departamento de Granos Básicos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, la distribución se realizó de la siguiente forma: (VER ANEXO C-III-6). En la revisión efectuada a las planillas de entrega de semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca, a los beneficiarios finales se determinaron las siguientes inconsistencias:</p>	<p>El Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, debe girar instrucciones al Jefe de Departamento de Granos Básicos y Jefe de Departamento de Horticultura, y éstos a su vez a los Jefes Departamentales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se establezcan mejores controles a los procedimientos de la distribución de semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca, con la finalidad se tenga certeza que dichos productos lleguen a los beneficiarios finales.</p>	<p>El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente. En oficios UDAI-S-105-2014 del 2 de julio de 2014 y UDAI-S-191-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, la implementación de la recomendación. En oficios UDAI-183-2014 al UDAI-188-2014 del , el Auditor Interno solicitó a los Jefes de las Sedes Departamentales involucrados realizar el seguimiento respectivo. En oficios Ref.: MAGA-DM-1604/cc y MAGA-DM-1614/cc - MAGA-DM-1619/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y a los Jefes de las Sedes Departamentales involucradas, la implementación de la recomendación. En oficio 009-2015/SD-MAGASAC del 25 de febrero de 2015, el Jefe de la Sede Departamental informó que conformó una comisión con personal de la Unidad de Extensión Rural que tendrá a su cargo el cumplimiento de los lineamientos de entrega y liquidación de los insumos. - RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA POR PARTE DEL JEFE DE LA SEDE SACATEPÉQUEZ. PENDIENTE POR LAS DEMÁS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS.- En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación.</p>	1		

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Las planillas fueron corregidas en varias oportunidades, firmando dos o más veces los beneficiarios.</p> <p>Generales:</p> <p>Las planillas no tienen fecha exacta de entrega de los productos agropecuarios, lo cual evidencia falta de programación la distribución lo que conlleva a la discrecionalidad en la entrega.</p> <p>Las planillas fueron corregidas en varias oportunidades, firmando dos o mas veces los beneficiarios.</p> <p>En las planillas también se puede verificar que fueron llenadas en lo que respecta a la cantidad entregada con letra distinta, lo cual evidencia discrecionalidad en la cantidad de producto entregada, sin tener la certeza de cuanto fue entregado.</p> <p>En las planillas de entrega aparece una persona que es el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable. Asimismo, el referido aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca su huella digital o una firma diferente realizada como responsable.</p> <p>De la distribución para beneficiarios finales estas son las deficiencias en las semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca:</p> <p>Entrega de Material Vegetativo Camote y Yuca:</p> <p>Al efectuar la revisión física de las planillas del Departamento de Jalapa fueron presentadas estas, luego con oficio 227-SDMJ-2013 del Administrativo Financiero de la sede Departamental MAGA-Jalapa se presentaron seis planillas de yuca una planilla de camote corregidas para sustituir las presentadas originalmente. Al comparar las planillas originales que fueron presentadas y las otras que eran las que las iban a sustituir, se determinó: En la primera planilla de</p>	<p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron acciones que demuestren el cumplimiento a la presente recomendación, razón por la que queda en proceso.</p>				

[Handwritten signature and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Camote fue cambiado un número de DPI en la línea 8.</p> <p>En la primera planilla de Yuca la comunidad beneficiada fue cambiada de Juan Cano a Mojarritas así mismo el nombre y firma del responsable así como los sellos del COCODE.</p> <p>En la segunda planilla de Yuca se cambió el grupo o asociación de Las Amapolas a Las Campesinas, en la línea 15 se cambió al beneficiario, así como el nombre y firma del responsable así como los sellos del grupo o asociación.</p> <p>En la tercera planilla de Yuca se cambió la comunidad y el grupo o asociación, en las líneas 14 y 15 se cambió a los beneficiarios, así como el nombre y firma del responsable así como los sellos del grupo o asociación.</p> <p>En la cuarta planilla de Yuca se cambió en la línea 13 el número de DPI del beneficiario.</p> <p>En la quinta planilla de Yuca se cambió la comunidad y el grupo o asociación, en la línea 1 se cambió al beneficiario, así como el nombre y firma del responsable así como los sellos del grupo o asociación.</p> <p>En la sexta planilla de Yuca se cambió la comunidad y el grupo o asociación, en las líneas 2, 3, 14 y 15 se cambió a los beneficiarios.</p> <p>De la distribución de Semilla de Maíz variedad compuesto blanco:</p> <p>Se estableció en el departamento de Sololá municipio de San Andrés Semetabaj en la comunidad de Godínez, la persona que recibe en las tres planillas de esa comunidad no coincide la firma del responsable del COCODE.</p> <p>En el departamento de Huehuetenango municipio de Tectitán en la comunidad Ixconol y en la comunidad Talzu el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca su huella digital o una firma</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>diferente a la realizada como responsable.</p> <p>En el departamento de San Marcos municipio de Comitancillo comunidad Caserio Xequiac, en el municipio de Sibinal comunidades Tohaman y Cantón Checambá, en el municipio de Tacaná comunidad Barrio Santa Teresita, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una firma diferente a la realizada como responsable. En la comunidad aldea Tuizacaja la persona responsable de recibir es beneficiario final, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca su huella digital.</p> <p>De la distribución de Semilla de Maíz variedad San Marceño:</p> <p>Se estableció que en el departamento de Huehuetenango municipio de San Pedro Necta en las comunidades Nima y Vista Hermosa son los mismos beneficiarios los que recibieron en las dos comunidades. Municipio de Colotenango el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una firma diferente a la realizada como responsable.</p> <p>Departamento de San Marcos municipio de San Antonio Sacatepéquez</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>comunidad Santo Domingo, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una firma diferente a la realizada como responsable.</p> <p>De la distribución de Semilla de Maíz variedad B-7:</p> <p>Se estableció que en el departamento de Zacapa municipio de San Diego en las comunidades El Sarito y Las Delicias, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una firma diferente a la realizada como responsable. En las comunidades La Esperanza y La Ensenada los responsables de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como Responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca su huella digital.</p> <p>De la distribución de semilla de Maíz Don Marshal:</p> <p>Se estableció que en el departamento de Sacatepéquez municipio de Jocotenango comunidad aldea San José La Rinconada, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una</p>					

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>firma diferente a la realizada como responsable.</p> <p>De la distribución de semilla de Frijol variedad Texel:</p> <p>De la distribución de semilla de Frijol variedad Hunapú:</p> <p>Se estableció que en el departamento de Sacatepéquez municipio de Jocotenango comunidad aldea San José La Rinconada, el responsable de distribuir los productos agropecuarios a los beneficiarios finales, quien es miembro de la comunidad o asociación quien firma como responsable; asimismo, aparece también como beneficiario final, se verificó que como responsable de entrega consigna su firma, sin embargo como beneficiario final coloca una firma diferente a la realizada como responsable.</p> <p>Beneficiarios registrados en el Registro Nacional de las Personas RENAP:</p> <p>Con fecha 20 de marzo de 2014 mediante oficio CGC-DAG-AFP-MAGA-118-2014, se solicitó al Registro Nacional de las Personas RENAP, información de 75 de personas que aparecen como beneficiarios de la entrega de semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca, solicitando se confirmara si el nombre de la persona corresponde al Código Único de Registro CUI del Documento Personal de Identificación DPI.</p> <p>Mediante oficio-SG-RENAP-0287-2014 de fecha 28 de marzo de 2014, la Secretaría General del Registro Nacional de las Personas RENAP, proporcionó la información solicitada, constatando que de 75 beneficiarios que fueron verificados, el CUI de 20 beneficiarios no fue encontrado en los registros del RENAP.</p> <p>De las irregularidades detectadas en la mayoría de casos, no existió control a los procedimientos de distribución y registro de los beneficiarios finales, existiendo discrecionalidad en las personas encargadas por parte del Ministerio de la distribución (los cuales están contratados bajo renglones presupuestarios 029 y 189), de efectuar correcciones o enmendaduras de las</p>					

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>planillas de beneficiarios, sin que los Jefes Departamentales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación supervisaran los controles y procedimientos adecuados. El monto de la distribución de semillas certificadas de maíz, frijol y materiales vegetativos de camote y yuca es Q635,625.00.</p> <p>Acciones Legales y Administrativas</p> <p>Denuncia número DAJ-D-G-051-2014, presentada al Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:</p> <p>Cargo Nombre Valor en Quetzales</p> <p>RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA 635,625.00</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO CESAR CAMILO CANO CANO</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS EDGAR RONALDO DE LEON CÁCERES</p> <p>JEFE DE DEPARTAMENTO DE GRANOS BÁSICOS JOSE LEONEL JEREZ MOMBIELA</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE SACATEPÉQUEZ JULIO RUBÉN AXPUAC CORADO</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE SOLOLÁ LÁZARO RAMIRO SÁNCHEZ MOGOLLÓN</p> <p>JEFE DE DEPARTAMENTO DE HORTICULTURA LUIS ALFREDO LOPEZ ARGUETA</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE JALAPA RUDY NEFTALÍ YANES LEMUS</p> <p>JEFE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA WALTER (S.O.N.) ARCHILA CORDÓN</p> <p>Total Q. 635,625.00</p>					
7	<p>Pago de indemnización a personal contratado con cargo al renglón 022</p> <p>Personal por contrato que no corresponde</p> <p>Condición</p> <p>En la ejecución presupuestaria de la Entidad, a través de los diferentes programas del Ministerio, se determinó que se realizó el pago por concepto de indemnización a personal contratado con cargo al</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Administrador General a efecto se establezcan los procedimientos y controles para que previo a realizar y autorizar el pago de indemnizaciones, se determine si es procedente el otorgamiento de éstas.</p>	<p>El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficios UDAI-S-110-2014 del 4 de julio de 2014 y UDAI-S-182-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió a la Administradora General y al</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	renglón presupuestario 022 "Personal por contrato" quienes desempeñan cargos de directivos, sin embargo la legislación que regula dichas contrataciones, establece que no tienen derecho a indemnización, los pagos se detallan a continuación: (VER ANEXO C-I-7).		Subdirector de Recursos Humanos, respectivamente, la implementación de la recomendación. En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron acciones que demuestren el cumplimiento a la presente recomendación, razón por la que queda en proceso.			
11	Pagos efectuados a terceras personas Condición En el Programa 13 "Asistencia Financiera Rural", Actividad 003 "Programa Bosques y Agua para la Concordia", con cargo al renglón presupuestario 419 "Otras Transferencias a personas individuales", al efectuar la revisión de los voucher que evidencian el pago a los reforestadores a nivel nacional a través del Crédito Hipotecario Nacional, se determinó que en los pagos efectuados a nivel nacional, existen algunos cheques de pagos efectuados a reforestadores cobrados por terceras personas, a pesar de tener el cheque la palabra no negociable.	El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y éste a su vez al Director de Bosques y Agua para la Concordia, para que se formulen controles de verificación y cumplimiento de lo estipulado en las cláusulas del Contrato 240-2013.	El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente. En oficios UDAI-S-105-2014 del 2 de julio de 2014 y UDAI-S-171-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, respectivamente, la implementación de la recomendación. En oficio Ref.: MAGA-DM-1604/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación. En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron acciones que demuestren el cumplimiento a la presente recomendación, razón por la que queda en proceso.		1	
19	Deficiencia en presentación de informes Condición En el programa 15 Servicios de Coordinación Regional y	El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural,	El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Extensión Rural, renglón presupuestario 189 "Otros Estudios y/o Servicios", se establecieron ciertas deficiencias en los informes presentados por las personas contratadas con cargo a este renglón, las cuales se detallan a continuación: 1) Las facturas no se encuentran razonadas y no indica el lugar en donde se prestaron los servicios adquiridos. 2) En los CUR no se adjuntan los estudios o detalle del producto entregado según cláusulas del contrato, en virtud que en los informes finales de la descripción de actividades, no se detalla y no describe lo siguiente: a) No se adjunta el plan departamental de extensión; b) No existen direcciones, firmas y nombres de las ONGS que se visitaron; c) No se detallan las direcciones, firmas y nombres de las autoridades locales y de los dirigentes visitados; y, d) No se describen las direcciones, firmas y nombres de los seminarios o eventos recibidos. Estas deficiencias fueron determinadas, en los pagos efectuados por servicios técnicos a las siguientes personas: (VER ANEXO C-I-19).	para que se abstengan de realizar contrataciones de estudios y/o servicios, sin exigir que presenten y se adjunten a los cur el detalle del producto obtenido y al Director Administrativo Financiero de la DICORER, para que previo a realizar los pagos debe verificar que exista suficiente evidencia y competente de los productos según términos de referencia del contrato.	Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente. En oficios UDAl-S-104-2014 del 2 de julio de 2014 y UDAl-175-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. En oficios Ref.: MAGA-DM-1604/cc y MAGA-DM-1607/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió al Viceministro de Desarrollo económico Rural y al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, la implementación de la recomendación. En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación. De conformidad al Nomenclario de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAl-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron acciones que demuestren el cumplimiento a la presente recomendación, razón por la que queda en proceso.			
27	Bienes pagados no recibidos Condición En el programa 11 "Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos", con cargo al renglón presupuestario 189 "Otros estudios y/o servicios", se celebró entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-, el contrato administrativo número 997-2013, por la contratación del servicio de producción de ganado porcino y ganado canícula, que asciende a la cantidad de Q4,510,800.00, por la producción pecuaria siguiente: (ANEXO C-I-27).	El Ministro, debe girar instrucciones al Subdirector Administrativo Financiero, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y éste a su vez al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, para evitar pagos en negociaciones, sin haber recibido los bienes o servicios contratados.	El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente. En oficios UDAl-S-101-2014 del 2 de julio de 2014, UDAl-S-105-2014 del 2 de julio de 2014 y UDAl-S-179-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y al Subdirector Administrativo Financiero, la implementación de la recomendación. En oficio Ref.: MAGA-DM-1604/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación. En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió		1	

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			la implementación de la recomendación. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se observaron acciones que demuestren el cumplimiento a la presente recomendación, razón por la que queda en proceso.			

INFORME PERIODO FISCAL 2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado en la compra de ganado porcino</p> <p>Condición En el Programa 11 Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos, renglón 213 Productos animales, se suscribió el Contrato Administrativo No. 977-2014 de fecha 16 de mayo de 2014, con la Escuela Nacional Central de Agricultura, y aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 260-2014 de fecha 16 de mayo de 2014, por la compra/venta de ganado porcino, por un valor de Q2,570,000.00, Lo anterior será distribuido a los agricultores beneficiados del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina. Se verificó que la Escuela Nacional Central de Agricultura, ha realizado al Ministerio, las siguientes entregas de lechones machos castrados y hembras, Pic x Yorkshire, de la manera siguiente: (VER ANEXO CU-I-4) Con fecha 11 de julio de 2014 mediante Oficio Dirección 198-2014 dirigido al viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el Director y Subdirector de la escuela Nacional Central de Agricultura solicitaron autorizar la suspensión temporal de las entregas semanales de lechones contempladas en el Contrato Administrativo No. 977-2014. La razón obedece básicamente a factores técnicos, ya que adquirieron</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Rural y al Director de Desarrollo Pecuário, a efecto que previo a autorizar la suspensión temporal de contratos por casos especiales de conformidad con la Ley de Contrataciones del Estado, se solicite la opinión técnica de un especialista, para tomar la decisión que corresponda. Asimismo, es necesario se evalúe la capacidad de compra/venta de ganado porcino que la Escuela Nacional Central de Agricultura realiza a la entidad, debido a que los contratos que han sido suscritos, fueron prorrogados en el plazo de entrega de los mismos, ocasionando que no se cumpla oportunamente con el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina.</p>	<p>En Oficio Circular No. DESPACHO SUPERIOR-11-2015 del 1 de julio de 2015, el Señor Ministro giró instrucciones al Viceministro de Desarrollo Rural, para que se implemente la recomendación. En Oficio Circular UDAI-OC-007-2015 del 10 de agosto de 2015, la Unidad de Auditoría requirió la implementación de la recomendación y la documentación de soporte. En Providencia VIDER No. 102-2015 del 7 de agosto de 2015, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, requirió al Director de Desarrollo Pecuário la implementación de la recomendación. En oficio DDP-107-2015 del 4 de septiembre de 2015, el Jefe del Departamento de Ganado Menor de la Dirección de Desarrollo Pecuário, remite al Señor Ministro las pruebas de descargo. En oficio UDAI-S-007-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó nuevamente su implementación. En oficio UDAI-S-170-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó al Viceministro del VIDER que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se presentaron acciones y documentación de soporte que demuestren el cumplimiento de la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>vientres nuevos para reemplazo de las cerdas reproductoras y que de acuerdo a norma sanitaria, las hembras nuevas deben ser sometidas al proceso cuarentenario para prevenir el ingreso de patógenos en toda la granja, lo cual reduce la producción de lechones, impidiendo temporalmente el cumplimiento de las entregas.</p> <p>En Providencia No. VIDER No. 098-2014/mlon de fecha 14 de julio de 2014, el viceministro de Desarrollo Rural, solicita al Director de Desarrollo Pecuário, que proceda con la aplicación del proceso administrativo que corresponda realizar, para cumplir con lo que indica la Ley de Contrataciones del Estado.</p> <p>Posteriormente, en Acta Administrativa No. 22-2014 de fecha 15/07/2014 el Director de Desarrollo Pecuário, da la suspensión temporal de entregas de lechones y prorroga el plazo, misma que es aceptada con la justificación expuesta por la Escuela Normal Central de Agricultura por medio su Director y Subdirector.</p>					
20	<p>Vehículos no registrados a nombre de la entidad</p> <p>Condición En el Programa 13 Bosques y Agua para la Concordia, se determinó que no se ha realizado el traspaso de propiedad de los vehículos a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según placas Nos. P-956BRT, P-516BZZ, P-198BBZ, P-240DGF, P-235DGF, P-232DGF, P-230DGF, P-229DGF Y P-228DGF</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Administrador General, al Subdirector de Administración Interna, al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia y al Jefe Departamento de Almacén e Inventarios a efecto procedan a dar continuidad con las gestiones ante la Superintendencia de Administración e Inventario, para el traslado de los vehículos a nombre de la entidad.</p>	<p>En oficio Ref.byac-11-2016/smdel del 14 de enero de 2016, el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia informó sobre el avance del proceso de traspaso de la propiedad de los vehículos.</p> <p>En oficio UDAI-S-013-2016 del 21 de enero de 2016, la UDAI solicitó la implementación de la recomendación al director de programa de Bosques y Agua para la concordia.</p> <p>En Providencia No. DAI-EH-13-2016 del 18 de enero de 2016, la Administradora Interna informa de las diligencias realizadas para el traspaso de la propiedad de los vehículos, confirmando lo informado por el Director de Bosques y Agua para la Concordia.</p> <p>En oficio UDAI-S-0165-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó información sobre el avance por la implementación de la recomendación al Director del Programa de Bosques y Agua para la Concordia.</p> <p>En oficio BYAC/DAF/SM-153-2016 del 31-05-2016, informa del avance del proceso.</p>		1	

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			<p>En oficio UDAI-S-175-2016 del 06 de junio de 2016, la UDAI informa al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia que al finalizar el proceso de traspaso se informe a la UDAI para actualizar la información. ÚNICAMENTE ESTÁ PENDIENTE EL REGISTRO FISCAL ANTE LA SAT, POR LO QUE AL REALIZARLO FAVOR INFORMAR A LA UNIDAD DE AUDITORÍA PARA CONSIDERAR TOTALMENTE IMPLEMENTADA LA RECOMENDACIÓN.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que los vehículos no han sido trasladados al MAGA, razón por la que queda en proceso.</p>			
25	<p>Adquisición de vehículos y motocicletas amparados por el estado de calamidad</p> <p>Condición En el Programa 12 Asistencia para el mejoramiento de los ingresos familiares, renglón 325 Equipo de Transporte, se estableció que adquirieron motocicletas marca Yamaha, línea AG200, color beige, modelo 2014, de la manera siguiente: 25 motocicletas con un valor de Q32,900.00 cada una, para un total de Q822,500.00 las cuales fueron entregadas al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región Norte - PRODENORTE-, suscribiéndose el Contrato Administrativo No. 1678-2014 de fecha 09 de diciembre de 2014 con la empresa Canella, S.A., y aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 752-2014 de fecha 11 de diciembre de 2014. Asimismo, se adquirieron bajo la modalidad de compra por excepción 3 vehículos tipo pick up marca Mazda, color blanco, modelo 2015, por un valor de Q150,900.00 cada uno, para un total de Q452,700.00, con la empresa Distribuidora de Automóviles, S.A. (DIDEA), suscribiéndose el contrato a través del Acta Administrativa No. 120-2014 de fecha 21 de noviembre de 2014 y publicado en el portal de GUATECOMPRAS con el</p>	<p>El Ministro, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la Administradora General, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y el Director Ejecutivo MAGA PRODENORTE, deben considerar que los recursos financieros asignados para cubrir estados de calamidad pública y/o desastres naturales amparados por decretos gubernativos y/o legislativos, sean utilizados para cubrir las necesidades de la población afectada.</p>	<p>En Oficio Circular No. DESPACHO SUPERIOR-11-2015 del 1 de julio de 2015, el Señor Ministro giró instrucciones para que se implemente la recomendación. En Oficio Circular UDAI-OC-007-2015 del 10 de agosto de 2015, la Unidad de Auditoría requirió la implementación de la recomendación y la documentación de soporte. En oficio No. AG-2876-2015 del 28 de septiembre de 2015, la Administradora General informa que los responsables de la implementación de las recomendaciones realizan las instancias judiciales y administrativas, en virtud de la improcedencia del hallazgo.</p> <p>En oficio UDAI-S-005-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó nuevamente su implementación. En oficio UDAI-S-008-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó al Despacho Superior requerir al Director de DICORER su implementación. En oficio UDAI-S-0163-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó información sobre el avance por la implementación de la recomendación al Administrador General. En oficio UDAI-S-0168-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó al Director de DICORER que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte.</p>	1		

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	número -NPG- E13747649, los cuales fueron entregados en oficinas centrales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Estas compras de bienes de activo fijo, no debieron incluirse dentro del Estado de Calamidad Pública, ya que no se está beneficiando a la población afectada por la canícula prolongada.		<p>En oficio UDAI-S-0169-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó al Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte.</p> <p>En oficio UDAI-S-170-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó al Viceministro del VIDER que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte.</p> <p>En oficio UDAI-S-179-2016 del 08 de junio de 2016, la UDAI solicitó al Director Ejecutivo de FIDA que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte.</p> <p>En oficio No. 105-2016 / Ref.DE/GAPG/asv DEL 15-06-2016, el Director Ejecutivo de PRODENORTE aclaró que conforme la información que presentaron en la discusión de hallazgos, la Contraloría General de Cuentas, los excluyó de la responsabilidad del hallazgo; lo cual se comprobó en el informe respectivo.</p> <p>En oficio UDAI-S-189-2016 del 21 de junio de 2016, la UDAI informa al Director Ejecutivo de FIDA que la solicitud por la implementación de recomendación se deriva que el Ente Fiscalizador los incluye en la misma.</p> <p>ESTÁ PENDIENTE LA RESOLUCIÓN DE LAS INSTANCIAS JUDICIALES Y ADMINISTRATIVAS REALIZADAS POR LA ADMINISTRACIÓN GENERAL.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se dió el seguimiento a esta recomendación, sin embargo, no se tuvo a la vista documentación que permitiera establecer lo resuelto por las Instancias Judiciales correspondientes, por lo queda en proceso.</p>			

INFORME PERIODO FISCAL 2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
6	Publicación extemporánea en el portal de GUATECOMPRAS Condición En la Unidad Ejecutora	El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a efecto de informar al personal que participa en los	En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-901-2016-AG del 29-07-		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	205, Programa 14, "Sanidad Agropecuaria, Regulaciones y Competitividad", renglón presupuestario 215, "Productos Agropecuarios para la Comercialización", al evaluar el expediente del evento identificado con el número de operación en el portal de Guatecompras NOG 4097432, publicado en Convenios y Tratados Internacionales (Artículo 1. Ley de Contrataciones del Estado)", por la cantidad de Q1,664,528.00 con el impuesto al valor agregado-IVA-; adjudicado a la -UDDAF-VIDER- administrado por en la modalidad de Licitación Internacional MAGA-PRODENORTE-03-2015 "Dotación de Estufas Ahorradoras" Convenios y Tratados Internacionales (Artículo 1. Ley de Contrataciones del Estado), se inició el evento desde el 09 de abril de 2015, fecha en que se solicita con oficio No. 26-2015, iniciar el mismo por el Director Ejecutivo	diferentes eventos de la entidad para cumplir con los requisitos legales en el tiempo oportuno contenido en los procesos de la LICITACIÓN INTERNACIONAL MAGA-PRODENORTE-03-2015 DOTACIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS, así como en los demás eventos que ejecute la entidad, para cumplir con lo establecido en la normativa legal vigente.	2016 el Señor Ministro le solicitó al Viceministro del VIDER, implementar las recomendaciones. ESTÁ PENDIENTE QUE EL SEÑOR VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL INFORME DE LAS ACCIONES REALIZADAS. De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permitan establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.			
21	Falta de seguimiento a proceso legal en la Unidad Ejecutora 205 Condición En la Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el Programa 12, "Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares" renglón presupuestario 913, "Sentencias Judiciales", durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, pagó la cantidad de Q1,276,505.93; integrado por Q1,196,955.93, en concepto de sentencias por incidente de reinstalación y Q79,500.00; por pago de sentencias de multas de salarios mínimos, despidos que fueron realizados estando la entidad emplazada, lo que originó demandas presentadas por personal contratado bajo los renglones presupuestarios 029 y	El Ministro, debe respetar las normativas legales en la contratación de personal temporal, de acuerdo a las necesidades reales de la entidad, para no crear obligatoriedad de generar el pago de prestaciones laborales que afecten la asignación y ejecución presupuestaria de otros ejercicios fiscales.	En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-901-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó al Viceministro del VIDER, implementar las recomendaciones. En oficio VIDER 541-2016/ip del 14 de octubre de 2016, el MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa que el hallazgo no corresponde a su Viceministerio, sin presentar argumentos. En oficios AG-669-2017 del 28-03-2017, AG-1068-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de RR.HH. implementar la recomendación. LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEBE DE EJECUTAR LAS ACCIONES PARA QUE NO SE INCURRA EN LA MISMA CONDICIÓN.		1	

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	031 en la mayor parte relacionado con la prestación de servicios profesionales y técnicos con funciones permanentes. Asimismo se evidenciaron otros casos relacionados por la sentencia de Juicios Ordinarios por continuidad laboral. (VER ANEXO HALLAZGO 21)		De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permitan establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.			

INFORME PERIODO FISCAL 2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Contratación y pago de servicios sin cumplir con procedimiento legal</p> <p>Condición En el programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Unidad Ejecutora 0205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, renglón 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común, al evaluar la documentación de respaldo del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos, según Adenda o Contrato de Modificación No. 78-2016 de fecha 07 de diciembre 2016, derivado del estado de calamidad, Acuerdo Gubernativo 3-2014, con Número de Publicación en Guatecompras NPG EI3784293, suscrito entre el Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- y la propietaria de la Empresa Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, se confirmó el pago por la cantidad de 01,959,940.00 durante el período 201-5, el cual no es procedente y un primer pago por 03,640,000.00 durante el período 2014,; totalizando un avance financiero de 05,599,940.00 al 31 de diciembre de 2016, derivado a que el 24 de octubre de 2014, fecha en que se suscribió el contrato administrativo No. 1448-2014 por 06,999,925.00 IVA incluido, que dio origen a la adenda identificada, para demolición, construcción y reconstrucción de canales y , muros, la empresa Proyectos</p>	<p>El Ministro y Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Director de Infraestructura Productiva y el que atendió con Funciones Temporales para atender los asuntos a cargo de la Jefatura Financiera-Administrativa, previo a la suscripción, aprobación, autorización y pago de contratos, adenda o convenios, deben informarse, asegurarse y asesorarse sobre el estatus y legalidad de los diferentes proyectos que se ejecutan dentro del Ministerio a su cargo. Los responsables, deben informar en forma escrita y documental a la máxima autoridad de la entidad, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>La Contraloría General de Cuentas presentó la Denuncia número DAJ-D-AECCD-170-2017, ante el Ministerio Público, de conformidad con el Decreto número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30.</p>	<p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p>		1	

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Integrado de Construcción PROINCOR, a quien se adjudicó la ejecución del proyecto, no estaba inscrita en el registro de precalificados de la Dirección de Registro de Precalificados del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, ya que según la Dirección de Registro de Precalificados, fue inscrita el día 14 de noviembre de 2014, por lo que no podía participar en cotizaciones o licitaciones públicas, ni celebrar contratos con el Estado, así como en los casos de excepción contemplados en esta ley.</p> <p>Sin embargo, a pesar de lo descrito anteriormente el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, continuó con procedimientos administrativos, que ya carecían de validez debido a:</p> <p>1. El contrato administrativo No. 1448-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 686-2014, de fecha 07 de noviembre de 2014, por Q6,999,925.00 IVA incluido, regula un plazo de ejecución del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos, en tres meses, el cual venció el 07 de febrero de 2015.</p> <p>2. En oficio Ref. CP-D-2014-N-V-98-2014 de fecha 11 de diciembre de 2014, emitido por la Propietaria de la empresa contratista Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, solicita suspensión temporal de contrato, justificando dicha suspensión en lo solicitado por la Asociación de Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos -ASUPURGA-, en oficio No. Of.#0006-2015 Ref. R.I.B.P/BD de fecha 10 de diciembre de 2014, la cual en su parte textual establece: "...ya que se nos hace imposible aportar nuestra mano de obra no calificada en la ejecución de los trabajos, por tener que constituirnos en nuestros trabajos de cosecha de Maíz y Plátano...". Esta Asociación no está contemplada en ninguna cláusula del contrato original, evidencia subcontratación,</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>acción que tampoco está tipificada en ninguna cláusula de contrato original.</p> <p>3. En las obligaciones contractuales del Contratista Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, descritas en el contrato administrativo No. 1448-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, según cláusula DÉCIMA: OBLIGACIONES: se establece: "El contratista se obliga a: A) entregar el producto en los plazos y formas establecidos en el presente contrato administrativo y los documentos de la contratación; B) Cubrir el pago de salarios, impuestos, materiales, equipo y otros elementos que sean necesarios para la ejecución del presente contrato administrativo; C) Cubrir cualquier eventualidad que pueda suscitarse por causas de fuerza mayor o caso fortuito, debiendo notificar esta última circunstancia inmediatamente al MAGA; D) Completar cualquier faltante en las entregas de los productos trasladados." Derivado de lo anterior se confirma que no existe obligación de un tercero relacionado o modalidad de subcontratación (Asociación de Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos -ASUPURGA-), para justificar la aprobación de la suspensión temporal en la ejecución del proyecto.</p> <p>4. Según informe de Auditoría Interna, Examen Especial a la Dirección de Infraestructura Productiva - DIPRODU- No. UDAI-060-2015 de fecha 14 de diciembre 2015, y presentado al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- el 16 de febrero de 2016, en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 1 Deficiencias en la contratación de servicios de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Catarina, San Marcos, contrato administrativo No. 1448-2014, recomienda: "Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural. Por parte de DIPRODU se evalúe la situación de cumplimiento del contrato y de darse las condiciones se proceda a la ejecución de la fianza de Garantía de</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>Cumplimiento establecida en la cláusula novena del Contrato Administrativo 1448-2014, ya que no se entregó el servicio en el tiempo establecido en el tiempo del contrato."</p> <p>5. Se suscribe Adenda o Contrato de Modificación No.- 78-201-6- de fecha 07 de diciembre 2016, aprobado por Acuerdo Ministerial No. 231 2016 de fecha 09 de diciembre de 2016, con Número de Publicación en Guatecompras NPG, E13784293, que modifica únicamente la ampliación del plazo con una vigencia de seis (06) meses, a partir del 9 de diciembre de 2016. En la Resolución No. AG-700-2016 de fecha 24 de noviembre de 2016, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se aprobó ampliación del plazo por tres (03) meses y con la Adenda o Contrato de Modificación. No. 78-2016 se aprobó otros tres (03) meses, contrario a la legislación vigente, porque la Ley de Contrataciones regula la ampliación de plazo en una sola vez, en las mismas condiciones de temporalidad.</p> <p>6. Derivado del incumplimiento del contrato, no se ejecutó la póliza de fianza de cumplimiento clase C-2 No. 632520 por Q699,992.50, emitida el 30 de octubre de 2014, la cual indica que estará vigente por el período comprendido del 24 de octubre del 2014 al 23 de marzo de 2015, en lugar de esto, se iniciaron procedimientos administrativos para la ampliación del plazo y realizar el pago de la estimación No. 2.</p> <p>7. En la cláusula SÉPTIMA: FORMA DE PAGO del contrato 1448-2014, literal e) se exige Fotocopia del acta de recepción correspondiente, emitido por la comisión receptora y liquidadora del MAGA que acredite que el servicio ha sido recibido a entera satisfacción, sin embargo el pago según factura serie CR No. 000359 de fecha 08 de diciembre de 2016 por 01,959,940.00, emitida en concepto de estimación No. 2 del contrato administrativo, fue realizado sin la presentación de dicha acta</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	de recepción. 8. No hay evidencia documental en el expediente, que el Director de Infraestructura Productiva informara de la situación del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos en las diferentes fases de ejecución, durante el periodo 2016.					

INFORME PERIODO FISCAL 2016 PROGRAMA FIDA 207

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
9	<p>Incumplimiento a cláusulas contractuales</p> <p>Condición En el Programa 11, Apoyo a la Agricultura Familiar, a cargo de la Unidad Ejecutora 0207, Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, -Programa FIDA Oriente-, en la ejecución presupuestaria del renglón 184 Servicios económicos, contables y de auditoría, se determinó que se promovió y ejecutó un proceso de cotización para la contratación de servicios de auditoría externa para examinar las operaciones del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, por un monto de Q 150,000.00, el cual, quedó registrado en el Sistema Guatecompras con el NOG 4736834, determinándose las deficiencias siguientes: a. Recepción de Informe a satisfacción. En el expediente no se encuentra documento formal y legal, que demuestra haber realizado la discusión del borrador del informe final con funcionarios del Programa, previo a emitirse la constancia de recibido a entera satisfacción. Sin embargo, el Director Ejecutivo en oficios números DFO-2016-07-543-A y DFO-2016-07-544-A ambos de fecha 18 de julio de 2016, indica que el Informe Preliminar y el Informe Final, se recibió a entera satisfacción. Observando que el 15 de junio de 2016, fue suscrito y aprobado el contrato, el 24 de junio fue presentado el informe</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo, Subdirector - Administrativo Financiero y Contador del Programa, del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, -Programa FIDA Oriente-, para que los informes de auditoría a los programas que ejecuta el Ministerio, derivado de convenios internacionales o nacionales, se discutan en cumplimiento a las cláusulas contractuales y poder implementar las recomendaciones indicadas en los mismos. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>En oficio DM-1638-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Contador del Programa Nacional Desarrollo Rural -FIDA-, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1637-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Subdirector Administrativo Financiero del FIDA, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1636-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director Ejecutivo del FIDA, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, la implementación de la recomendación. En oficios DM-1636-2017 y DM-1637-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director Ejecutivo del FIDA, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, la implementación de la recomendación. En oficio DFO-2017-10-932 del 31 de octubre de 2017, el Director Ejecutivo de FIDA, remite copia de los oficios DFO-2017-10-878, DFO-2017-10-879 y DFO-2017-10-880, del 12 de octubre de 2017, en los que giró instrucciones al Contador General, al Administrador Financiero y al Asistente de Recursos Humanos, para que subsanen la deficiencia señalada.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>preliminar y el final, el 18 de julio 2016, solicitaron el pago, ejecutándose dicho pago final el día 22 y 25 de julio de 2016, evidenciándose que un informe con resultados importantes, se está pagando sin previa discusión de su contenido.</p> <p>b. Discusión de informe. En oficio sin número, de fecha 24 de junio de 2016, emitido por la firma de auditoría Say & Asociados, presentó un informe preliminar para su discusión, la cual no se realizó. En cuanto al informe final, no existe evidencia de la entrega por parte de la firma de auditoría, para su discusión, como ocurrió en el informe preliminar, pues se entregó el informe final únicamente para tramitar el pago, contrario a lo normado en las cláusulas contractuales del referido contrato.</p>					
19	<p>Deficiencia del proceso de publicación en GUATECOMPRAS</p> <p>Condición En el Programa 11, Apoyo a la Agricultura Familiar, a cargo de la Unidad Ejecutora 0207, Programa Nacional de Desarrollo Agrícola, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente - Programa FIDA Oriente-, en la ejecución presupuestaria de los renglones 151 Arrendamiento de edificios y locales y 1.53 Arrendamiento de máquinas equipos de oficina, conforme al resultado de la muestra, se estableció las siguientes deficiencias: 1) Publicaciones extemporáneas, 2) publicaciones incompletas, porque no se publicaron los contratos, 3) Facturas subidas que no corresponden al documento de respaldo, 4) Eventos no subidos al sistema Guatecompras.</p> <p>El total de los pagos con deficiencias en su publicación, extemporáneas, incompletas y erradas, en los arrendamientos de edificios y locales, así como de máquinas y equipos de oficina, ascienden a la cantidad de Q 240,800.00</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo, al Subdirector Administrativo Financiero y al Contador del Programa, de la Unidad Ejecutora 0207 Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente -Programa FIDA Oriente-, para dar cumplimiento a las Normas para el uso del Sistema de información de Contrataciones del Estado, debiéndose realizar en el sistema las publicaciones cuando corresponda anexando la documentación de soporte correspondiente. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>En oficio DM-1658-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Administrativo Financiero del FIDA la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-1657-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director Ejecutivo del FIDA la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-1659-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Contador del FIDA la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DFO-2017-10-932 del 31 de octubre de 2017, el Director Ejecutivo de FIDA, remite copia de los oficios DFO-2017-10-878, DFO-2017-10-879 y DFO-2017-10-880, del 12 de octubre de 2017, en los que giró instrucciones al Contador General, al Administrador Financiero y al Asistente de Recursos Humanos, para que subsanen la deficiencia señalada.</p> <p>Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permita</p>	1		

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
			establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.			

INFORME PERIODO FISCAL 2017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
17	<p>Incumplimiento al Decreto Gubernativo 2-2017 Estado de Sitio</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 0205, Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, se estableció que bajo la modalidad por excepción, se suscribieron los siguientes contratos: (Ver Anexo 1, Hallazgo 17). El Decreto Gubernativo Número 2-2017, de fecha 10 de mayo de 2017, de la Presidencia de la República, emitido por el Presidente de la República, en el que se acuerda declarar el Estado de Sitio en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, en justificación que el Estado de Sitio, se decreta en virtud que durante los últimos días se suscitaron en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, una serie de hechos graves que ponen en peligro el orden constitucional, la gobernabilidad y la seguridad del Estado, afectando a personas y familias, poniendo en riesgo la vida, la libertad, la justicia, la seguridad, la paz y el desarrollo integral de las personas. Sin embargo al revisar los contratos derivados de los NOG, publicados en el portal de Guatecompras, éstos fueron adquiridos para dotar de insumos a familias y mejorar la producción de huertos familiares en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, teniendo contemplado 4 proyectos que se realizarán en ambos municipios: implementación de sistemas de riego, cosechadores de lluvia, sistemas de microrriego, y</p>	<p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, y el Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, procedan a la brevedad posible a capacitar e instalar los equipos de riego para mejorar la producción de huertos familiares y además que se deduzcan responsabilidades a las personas que por negligencia, dejaron perder el cemento gris. El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que procedan a darles de baja a los bienes entregados a la Municipalidad de Tajumulco.</p>	<p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-004-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p>		1	

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>acolchado; por lo que se observa el incumplimiento de la justificación que señala el Decreto Gubernativo Número 2-2017, de fecha 10 de mayo de 2017, ya que éste señala una serie de actos que afectan el orden constitucional, la gobernabilidad y la seguridad del Estado.</p> <p>Se realizó verificación de campo a los municipios de Ixchiguan y Tajumulco, seleccionando una muestra de beneficiarios del 20%, con el objeto de constatar que los bienes e insumos y materiales hayan sido recibidos de conformidad con las actas de entrega a los beneficiarios, y que los proyectos estén totalmente terminados e instalados los equipos de riego. De los cuales se comprobó que un 10% se encuentran instalados y el resto se encuentran guardados, ya que los beneficiarios argumentaron que no han recibido ninguna capacitación para la instalación y funcionamiento de dichos equipos. Además expresaron algunos beneficiarios que no cuentan con disponibilidad de tierra ya que ellos arrendan, no son propietarios, los insumos y materiales que poseen los beneficiarios se pudo observar que no son resguardados adecuadamente, es decir sin protección de la humedad, los cuales se pudo constatar que varios insumos se encuentran deteriorados (tal es el caso del cemento gris, que se petrificó por el tiempo que transcurrió sin utilizarse). Dentro de la documentación de soporte, de la entrega de insumos y materiales, se comprobó que se suscribieron actas para dicha entrega, a beneficiarios de los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del departamento de San Marcos, que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, hizo mediante la Dirección de Infraestructura Productiva - DIPRODU-, dichas actas no están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales fueron elaboradas en hojas membretadas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, conteniendo en dichas hojas</p>					

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>los listados de beneficiarios, números de DPI y firma de recibido de dichos insumos y materiales.</p> <p>Se comprobó que la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- incumplió con la entrega de los juegos de kit (insumos y materiales), a los beneficiarios, ya que dentro de éstos incluían 120 bombas sumergibles las cuales fueron entregadas a la municipalidad de Tajumulco, en acta número 08/2017 de fecha 24 de noviembre del 2017, y que estas a su vez fueron entregadas al Secretario Municipal y el resto de materiales e insumos fueron entregados a beneficiarios que -DIPRODU- entregó en diferentes actas y diferentes fechas; sin que exista evidencia escrita para comprobar que fueron recibidas por los beneficiarios dichas bombas y sus accesorios.</p> <p>Asimismo, se estableció que las bombas sumergibles se encuentran cargadas en tarjetas de responsabilidad para control de activos fijos Nos. 1032, 1033, 1034, 1035, 1036, 1037, 1038, 1039, 1040, 1041, 1042, 1043, 1044, 1045, 1046, 1047, 1048, 1049, 1050, 1051, 1052, a nombre de personal que labora para el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, sin embargo estos bienes no están bajo su custodia, pues fueron entregados a la Municipalidad de Tajumulco, no existiendo evidencia de quien es el responsable directo de las mismas. Sin embargo, estas bombas fueron cargadas al renglón 329 Otras Máquinas y Equipos, las cuales no son considerados bienes de activo fijo, ya que en la justificación de los documentos que conforman el expediente de la compra por excepción, el objetivo de esta adquisición es proveer de sistemas de riego presurizado a los agricultores, siendo estos sistemas de riego a través de bombeo de pozos artesanales, para implementación de sistemas de riego bombeo-goteo, para mejorar la producción de huertos familiares en el municipio de Tajumulco, del</p>					

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	departamento de San Marcos. De acuerdo a la verificación de campo realizada a algunas comunidades de Ixchiguan y Tajumulco, del Departamento de San Marcos, los días del 10 al 12 de abril del 2108, se observó que no se está cumpliendo con el objetivo de la emergencia, por las deficiencias indicadas en el párrafo tercero.					

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 10 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y 14 emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la contraloría."

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

NOMBRES	PUESTO NOMINAL	FECHA INICIO DE LABORES	FECHA FINAL DE LABORES
MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	31/12/2018
OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJÓN	PROFESIONAL II	01/10/2018	31/12/2018
BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2018	31/12/2018
HENRY DAVID CARDONA FIGUEROA	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	31/12/2018
JERÓNIMO AGUILAR FUENTES	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	31/12/2018
SIMARI CAROLINA PISABAJ TIZOL	SUBDIRECTOR TÉCNICO I	01/10/2018	31/12/2018
MARÍA LUCRECIA VÁSQUEZ DE RUANO	DIRECTOR TÉCNICO III	01/10/2018	31/12/2018
EDGAR MAURICIO FLORIÁN FLORES	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2018	31/12/2018
ELEAZAR PINZÓN GARCÍA SALAS	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2018	31/12/2018
ANSELMO GIOVANNI REYES RODAS	APOYO EN LA LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA FIDA	01/10/2018	31/12/2018


COMISIÓN DE AUDITORÍA


RANULFO MARSEL RODRÍGUEZ GIRÓN
AUDITOR


JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA
AUDITOR


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
SUPERVISOR


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
JEFE DE AUDITORES


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
AUDITOR INTERNO