

2494344

000001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-185-2019

Guatemala, 14 de mayo de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-012-2019, CUA 82260-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAN"**, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar su instrucción para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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-012-2019 en 47 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C Ing. Manfred Alberto Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN - (Informe)-.

Archivo
JLRR/r

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82260

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAN
DEL 1 DE OCTUBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME No. UDAI-012-2019

GUATEMALA, MAYO 2019



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	44
COMISIÓN DE LA AUDITORÍA	45

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.

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

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional tiene como objetivos los siguientes:

General

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

Estratégicos

- Asistencia Alimentaria como incentivo en la realización de trabajos comunitarios orientados al desarrollo social y atender a la población afectada por eventos climáticos, sociales, políticos y económicos.
- Apoyo mediante la dotación de insumos, equipo, herramientas, medios y asistencia técnica, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Visión

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

Misión

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

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las atribuciones de la Unidad Desconcentrada y Administrativa del VISAN, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y Administración Financiera (UDAF CENTRAL).

Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas;
- Decreto número 4-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y el Contrabando;
- Decreto número 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria.

- Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas;
- Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria, reglamento y sus reformas.
- Acuerdo número 09-03 del Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; y
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes Específicas

- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo número 300-2017, del Presidente de la República Distribución Analítica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus modificaciones contenidas en el Acuerdo Gubernativo 35-2017;
- Acuerdo Gubernativo 54-2017 del Presidente de la República, Reglamento para el reconocimiento de gastos por servicios prestados en el transcurso del ejercicio fiscal 2017 y sus modificaciones contenidas en el Acuerdo Gubernativo 3-2018;
- Resolución número 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017 del Contralor General de Cuentas, que aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;

- Acuerdo Número 107-2017 del Contralor General de Cuentas, que aprueban los Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, CUA 82260-1-2019, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, observando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT.-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA-;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y administrativa -UDAFA- y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas -CGC-;
- 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

[Handwritten signatures and initials]

- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

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 registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de administración Financiera y Administrativa del VISAN, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-

Limitación en el alcance

Mediante Oficio UDAI-R-026-2019, de fecha 07 de febrero de 2019, se solicitó al Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN-MAGA, los Comprobantes únicos de Registro-CUR- 551, 873, 723, 843, 728, 727, 896, 827 y 840.

Sin embargo, por medio de Oficio UDAFA-VISAN-044-2019, de fecha 05 de marzo de 2019, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, informó que trasladó los Comprobantes Únicos de Registro indicados en el párrafo anterior a la Comisión de la Contraloría General de Cuentas.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; la ejecución presupuestaria; el control, registro y custodia del Fondo Rotativo Interno, cupones de combustible, materiales y suministros del almacén, bienes activos fijos. Asimismo, la evaluación de la nómina y control de asistencia de personal; se revisó la cobertura del seguro de los bienes propiedad del VISAN, el contrato de arrendamiento, los procesos de compras; se analizaron las modificaciones presupuestarias; se realizó corte de formas oficiales. Además, se verificó el seguimiento de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

[Handwritten signatures and initials]

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional a través de cuestionarios dirigidos a los encargados de las distintas áreas que integran la UDAFA, obteniendo resultados razonables.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte del SICOIN web R00804768.rpt al 31 de diciembre de 2018, al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para el ejercicio fiscal 2018, le fue asignado un presupuesto que ascendió a la cantidad de Q.210,336,062.00 del cual ejecutó la suma de Q.207,874,246.66 equivalente al 99%, este porcentaje se considera razonable.

Fondo Rotativo Interno

Para el ejercicio fiscal 2018, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del VISAN, mediante Resolución No. AF-002-2018 del 09 de febrero de 2018, por el monto de Q.120,000.00.

El registro y control del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se describe en el Libro de Bancos, con registro No. L2 31,793 del 12 de mayo de 2016 y el Libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, con registro No. L2 38979 del 02 de abril de 2018, los recursos de este Fondo Rotativo Interno, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013066327, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, bajo la cuenta denominada "FONDO ROTATIVO VISAN -MAGA-", los cheques que se emiten a cargo de dicha cuenta consignan firmas mancomunadas de las siguientes personas Ing. Agr. Manfred Alberto Melgar Padilla, Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera y Señora Elena Elizabeth Burrión López.

La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Elena Elizabeth Burrión López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Tesorería.

Durante el ejercicio fiscal 2018, el fondo fue liquidado con el cheque No. 3363, a nombre del Banco de Desarrollo Rural por el monto de Q.39,549.73 de fecha 11 de diciembre de 2018.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Se revisó la documentación que respalda la liquidación del Fondo Rotativo INTERNO VISAN -MAGA- y se observó que se realizó oportunamente y con resultados razonables. Así mismo, se estableció que a la fecha de nuestra auditoría, para el año 2019, aún no le han asignado los fondos correspondientes.

Fondo de Combustible

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, utilizó cupones de combustible con denominación de Q.100.00 con fecha de vencimiento el 31 de julio de 2019 para atender a las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego y para sus actividades operativas habituales, utilizan cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 con fecha de vencimiento el 30 de septiembre de 2019 y 14 de noviembre de 2019, la custodia de los cupones se encuentran bajo la responsabilidad de la Señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, bajo el renglón presupuestario 011, Encargada de Combustible de la UDAFA del VISAN.

Los registros y controles de los cupones de combustible, para atender a las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego y los cupones de combustibles para sus actividades operativas habituales, se anotan en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, según registro No. 069429 del 26 de marzo de 2018 y registro No. 070658 del 31 de agosto de 2018 respectivamente.

Con fecha 12 de febrero del año en curso, se realizó arqueo a los cupones de combustible y se determinó un saldo total de Q.196,500.00, integrado de la siguiente forma Q.162,100.00 para atención de las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego y Q.34,400.00 para actividades del VISAN, obteniendo resultados satisfactorios.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros, administrados en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad, se registran en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Este control se encuentra bajo la responsabilidad de la señora María Elena Recinos Lemus, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Se verificó, en forma selectiva la existencia física de suministros contra tarjetas kárdex y se obtuvieron resultados satisfactorios.

Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se realiza en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 42781 del 26 de noviembre de 2018, estos registros están a cargo del Licenciado Erik René Alvarado Soza, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Actualmente se están realizando las gestiones y trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, situación que se observó según oficio AEI/CDC-jp/03-2019 de fecha 15 de febrero de 2019 emitido por el Jefe de Almacén e inventarios y Administrador Interno del MAGA.

Derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN está en proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos, razón por la que no ha sido posible atender en su totalidad las deficiencias descritas en informes de auditorías anteriores que se detallan a continuación: Informe UDAI-045-2014; Informe UDAI-007-2018.

Nómina de Personal

Se evaluó la nómina de personal que labora en el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional 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 el primer nivel del Edificio Monja Blanca de este Ministerio.

Asimismo, se comprobó la asistencia física del personal que se encuentra asignado en el área del Despacho del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, según nómina obteniendo resultado razonable.

Además, se verificó el cumplimiento de la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, así como también caución de fianza de fidelidad correspondiente.

Póliza de cobertura de seguro

Se evaluó y revisó la cobertura del seguro de los bienes bajo la responsabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el parque vehicular para el ejercicio fiscal 2018 se resguardó con la Aseguradora del Banco

Crédito Hipotecario Nacional, mediante póliza VA-25516 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 según Contrato Administrativo No. 29-2018 de fecha 14 de mayo de 2018, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 117-2018 de fecha 28 de mayo de 2018.

En relación a la contratación de la póliza de seguro del equipo electrónico del VISAN, para el ejercicio fiscal 2018, no se formalizó la contratación correspondiente. Asimismo, se comprobó que para el año 2019, se están realizando las gestiones para la contratación del parque vehicular y el equipo electrónico. Por lo anterior, en el presente informe se formula el hallazgo No.1 de Deficiencias de Control Interno.

Contrato de Arrendamiento

Se revisaron los contratos de arrendamiento y se constató que durante el período de la auditoría, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió Contrato Administrativo No. 121-2018 de fecha 05 de octubre de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 279-2018 de fecha 05 de octubre de 2018, por concepto de arrendamiento del bien inmueble en donde actualmente funcionan las Direcciones de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por un plazo de tres meses, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018 y se observó que esta contratación se realizó de manera razonable.

Modificaciones Presupuestarias

Se evaluaron las modificaciones presupuestarias del periodo auditado de forma selectiva tomando en cuenta los débitos y créditos, para el ejercicio fiscal 2018 las modificaciones fueron por un valor de Q.87,093,866.00.

Contrataciones y Adquisiciones

Se evaluaron los procesos de compras adjudicados y terminados mediante muestra selectiva. Se observó que el total de las compras adjudicadas durante el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, ascendió a un monto de Q.157,797,361.24, conforme a los procesos evaluados se observó que se realizaron de manera razonable.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- y se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Equipo Electrónico sin Cobertura de Seguro.

Condición

De acuerdo a la revisión realizada se verifico que se emitió la solicitud de pedido No. 3869 con fecha 24 de agosto de 2018, para la contratación del seguro del equipo electrónico del ejercicio fiscal 2018, integrado por 27 computadoras portátiles, sin embargo, dicha contratación no se llevó a cabo.

Además se solicitó al personal responsable de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, las gestiones para la contratación de la Póliza de seguro de los bienes para el ejercicio fiscal 2019, se proporcionó el Oficio Contrataciones UDAFA-VISAN-0156-2019 de fecha 14 de marzo de 2019, por medio del cual se remitió la documentación a la Administración General, para la negociación del seguro entre el Crédito Hipotecario Nacional -CHN- y el Ministerio de Agricultura, Ganadería Alimentación con el objeto que se lleve a cabo la emisión de la Resolución para la contratación del Seguro para el Equipo Electrónico a cargo del -VISAN-, sin que a la presente fecha se hayan concretizado las gestiones.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno, en su numeral **2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL**, literalmente indica: "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

El Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, en los artículos que se describen a continuación, indica lo siguiente:

"Artículo 4. Programación de negociaciones. Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán

programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo”.

Artículo 3. Disposiciones Presupuestarias. Los organismos del Estado, entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras y las municipalidades a que se refiere el artículo primero, podrán solicitar ofertas aún si no se cuenta con las asignaciones presupuestarias que permitan cubrir los pagos...”.

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 y sus reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, el **artículo 5. Negociaciones entre las Entidades del Sector Público**, literalmente indica: “...a) Cuando se trate de bienes muebles, equipos y suministros, servicios personales y no personales, previa autorización de las autoridades competentes...”.

Causa

- No se atendió el requerimiento del Señor Ministro Oficio Circular 1-2018 de fecha 12 de enero de 2018.
- Falta de gestión oportuna por parte del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en la gestión de la póliza de seguro para equipo electrónico.
- Elaboración de la solicitud de pedido hasta el 24 de agosto de 2018.

Efecto

No se cumplió con la normativa legal, para resguardar el equipo electrónico integrado por 27 computadoras, quedando sin cobertura de seguro.

Recomendación

Que el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, para que conjuntamente con la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, se agilicen las gestiones de la contratación del seguro para los bienes asignados al VISAN del presente año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los mismos, con esto evitar el riesgo de quedar sin cobertura de seguro como sucedió en el periodo 2018.

Comentarios de los Responsables

En oficio UDAFA-VISAN-059-2019 de fecha 03 de abril de 2019, el Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera Jefe Financiero Administrativo, manifiesta que con

fecha uno de marzo de 2019, se recibió providencia AG-598-2019/CFO/lg, en la cual se indica que se gestionó con el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, pero que aún no se ha formalizado la adquisición de este servicio.

Comentario de Auditoria

Como resultado del analisis de los documentos presentados por el Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se observó que se han iniciado las gestiones para la contratación de la póliza de seguro del parque vehicular y del equipo electrónico, sin embargo, no se ha formalizado la contratación, por lo que se confirma el presente hallazgo el que se dará por atendido al momento de evidenciar la contratación de este servicio y que se realice en forma oportuna, para evitar el riesgo de quedar sin cobertura de seguro como sucedió en el periodo 2018.

COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna así: UDAI-092-2013; UDAI-017-2013; UDAI-016-2014; UDAI-017-2014; UDAI-030-2014; UDAI-045-2014; UDAI-075-2014; UDAI-017-2017; UDAI-007-2018 y UDAI-069-2018; y como resultado se estableció que a la fecha existen recomendaciones en proceso y pendientes de implementar, como se demuestra a continuación:

RESUMEN		
CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	15	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	7	47
RECOMENDACIONES REALIZADAS	6	40
RECOMENDACIONES PENDIENTES	2	13

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Informe UDAI-092-2013 UDDAF VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	CUMPLIMIENTO		
				Realizada	En proceso	Pendiente
2	Deficiencias en el área de inventarios Condición: Se evaluó el rubro de inventarios de la UDDAF del VISAN, observándose las siguientes deficiencias: 1) No se cuenta con libro auxiliar para el control de los activos fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas. 2) La delegada de inventarios del VISAN no tiene acceso al SICOIN para verificar y dar seguimiento a los cambios realizados de altas y bajas de los bienes asignados al personal. 3) Las Boletas internas de bienes no tienen número correlativo, no poseen montos.	Al Jefe de la UDDAF del VISAN a) Gire sus instrucciones a quien corresponda a efecto de mantener una adecuada supervisión en forma periódica de las atribuciones de la delegada de inventarios. b) Se tomen las acciones correctivas y preventivas a efecto de: a) Dar seguimiento al proceso de autorización del libro auxiliar para el control de los activos fijos ante la Contraloría General de Cuentas. b) Dar seguimiento para que la delegada de inventarios del VISAN tenga acceso al SICOIN para llevar un control eficiente y eficaz de los activos fijos. c) Asignar a las Boletas internas de bienes número correlativo y montos	Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que: Existe una supervisión de parte del Jefe la UDDAFA para con el Encargado de Inventarios. La existencia de un libro de Inventario de activos Fijos autorizado por la Contraloría general de Cuentas Registro No. L2 42781 de fecha 26/11/2018. El encargado de Inventarios cuenta con Usuario de Sicoín. Existen boletas de control interno las cuales cuentan con un número de correlativo y Precio (monto).	X		







AUDITORÍA INTERNA

UDAI-017-2013 Procesos de Adquisición a través de Contrato Abierto VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
2	<p>Despacho de alimentos de la bodega.</p> <p>Condición: Se procedió a la revisión de las salidas de alimentos, en los despachos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, los cuales son enviados a la Encargada de la Bodega desde la Dirección de Asistencia Alimentaria, para su despacho y entrega a los representantes de las entidades beneficiarias, sin embargo, la mayoría de los productos son entregados a los pilotos de los camiones del MAGA quienes firman de recibido, sin quedar constancia en la bodega de la recepción del despacho, por parte de las organizaciones o entidades beneficiarias.</p>	Al Administrador General Gestionar conjuntamente con el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, la elaboración y posterior aprobación por parte del Despacho Superior, de un adecuado procedimiento para la administración de las bodegas del VISAN, que incluya la constancia de que el producto llega a su destino planificado.	<p>La Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido información al respecto.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, al respecto no se dio seguimiento debido a que dentro del plan anual de auditoría 2019 se consideró Auditoría para Bodegas por lo que en su momento se le dará seguimiento correspondiente.</p>			X
6	<p>Incompatibilidad de funciones</p> <p>Condición: Se determinó que según Acuerdo Ministerial número 102-SGN-2010 del 30 de diciembre 2010, se nombró dentro de la Comisión Receptora de Alimentos del MAGA a la Señora Graciela Mirón Guerra de Monroy, quien así mismo funge como Encargada de Adquisiciones, Delegada en el Vice ministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, según lo establece el Acuerdo Ministerial número RHGP-002-2012 del 24 de marzo de 2012, lo cual crea</p>	Administrador General Gire sus instrucciones por escrito para que el traslado de la señora Graciela Mirón Guerra de Monroy se legalice, conforme lo establece el artículo 29 de la Ley del Servicio Civil, con el respectivo Acuerdo Ministerial.	<p>La Unidad de Auditoría Interna, no ha recibido información al respecto.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se estableció que la persona nombrada fue removida de su cargo y en los eventos evaluados se estableció que no se nombra personal con funciones administrativas en las comisiones correspondientes, razón por la cual se da por atendida, la recomendación.</p>	X		

[Handwritten signatures and initials]

AUDITORÍA INTERNA

	incompatibilidad de funciones por encontrarse dentro de los procesos de adquisición y recepción.					
7	<p>Órdenes de Compra sin disponibilidad Financiera e incumplimiento a instrucciones del Despacho Superior</p> <p>Condición: 1. Las Órdenes de Compra emitidas en el Sistema de Gestión - SIGES- con fecha 12 de febrero, con números 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 173 Y 174 que ascienden a un total de Q.3,603,302.60 no contaban con la necesaria disponibilidad financiera ya que de acuerdo con el oficio DPP-Q-282-2013 del 26 de abril de 2013, el Departamento de Presupuesto del MAGA, indica que a esa fecha se contaba con una cuota financiera de compromiso para el Grupo de Gasto 2, de Q.3,987,600.00, (Fuente de Financiamiento 11: Q.1,119,600.00 y Fuente de Financiamiento 21: Q.2,868,000.00) sin embargo dicha disponibilidad no corresponde necesariamente a cuota para adquisición de alimentos, de acuerdo a la programación indicativa anual 2013 remitida por el VISAN a la Administración Financiera, en oficio UDDAF-218-2012, según la cual principalmente corresponde a otros renglones de gasto del Grupo 2 (Renglones 241, 253, 262, 263 Y298). Por lo que estas Órdenes de Compra no cumplen con lo establecido en el artículo 7</p>	<p>Al Señor Ministro Se someta a su consideración evaluar la conveniencia de iniciar las investigaciones a efecto de establecer las responsabilidades y sanciones correspondientes sobre la desobediencia a la instrucción emitida en el Oficio Ref. DM-169-13/cm, puesta de manifiesto al continuar las gestiones de las Órdenes de Compra que se indican.</p>	<p>Con oficio Ref. AG-1065-2013 del 02 de junio de 2013, la Asesoría Jurídica de Administración General, por instrucciones del señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicita iniciar análisis para determinar nombres de las personas y acciones relacionadas con los hallazgos de este informe.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, de acuerdo a la evaluación se observó que dicha recomendación se encuentra en proceso.</p>		X	

[Handwritten signatures and initials]

<p>del Decreto número 30-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2013, que establece como requisito necesario la disponibilidad para este efecto.</p> <p>2. Por otra parte, las Órdenes de Compra emitidas con fecha 15 de febrero 2013, que se encuentran en el rango de numeración 172, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 236, 237, 239, 240, 241 Y 242 por un total Q.43,273,307.13, a las cuales no se ha emitido CUR de compromiso, no cuentan con la disponibilidad financiera.</p> <p>3. A las Órdenes de Compra 170 y 173, correspondientes al Contrato Abierto número 435-07-2009, se les emitió CUR de compromiso en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- en fecha 14 y 15 de marzo, no obstante que con fecha 21 de febrero, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Ingeniero Elmer Alberto López Rodríguez, emitió Oficio Ref. MAGA-DM-169-13Jcm, al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, instruyendo que se deje en suspenso las Órdenes de Compra realizadas con fechas 12 y 15 de febrero del año en curso, mediante las cuales se pretendía Adquirir una serie de alimentos dentro del Contrato Abierto 435-07-2009-2012.</p>					
---	--	--	--	--	--







UDAI-016-2014 Proceso de Compra por Licitación NOG 2761742, Adquisición de Lamina Lisa Galvanizada (Silos Metálicos).

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	<p>Deficiencias de Control Interno en el evento de licitación MAGA-VISAN-08-2013.</p> <p>Condición: En el expediente de licitación MAGA-VISAN-08-2013, Número de Operación Guatecompras (NOG): 2761742, se observaron las siguientes deficiencias: UDDAF-VISAN No se incluye en el expediente de licitación MAGA-VISAN-08-2013, las bases definitivas las cuales fueron aprobadas por la autoridad superior. La Resolución No. AG-339-2013 del cinco de septiembre de dos mil trece, que aprueba lo actuado por la junta, no se publicó en GUATECOMPRAS, en los 2 días hábiles siguientes. La misma se realizó el diez de septiembre de dos mil trece, computándose 3 días hábiles.</p>	<p>AL JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL VISAN</p> <p>* Implementar como medida de Control Interno, la inclusión de las bases definitivas en los expedientes de cotización o licitación y que las mismas contengan sello de la asesoría jurídica. * Cumplir con los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento; y las Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.</p>	<p>En oficio DESPACHO VISAN-2014-07-416 del 7 de julio de 2014, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, instruye al Jefe de la UDDAF-VISAN para que implemente las recomendaciones.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se presentó información relacionada por lo que el estatus sigue en proceso.</p>		X	

[Handwritten signatures and initials]

INFORME UDAI-017-2014 Revisión del NOG 2708957 Por Adquisición de Regaderas Manuales

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	<p>Inconsistencias en el evento de cotización MAGA-VISAN-05-2013, NOG: 2708957.</p> <p>Condición: En el expediente de Cotización MAGA-VISAN-05-2013, Número de Operación Guatecompras (NOG): 2708957, se observó lo siguiente: <u>Dirección de apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos</u> No se realizó una adecuada justificación que describa el número de las familias beneficiadas con la compra. <u>UDDAF-VISAN</u> No se incluye en el expediente de Cotización MAGA-VISAN-05-2013, las bases definitivas las cuales fueron aprobadas por la autoridad superior. <u>Junta de Cotización</u> Dentro de las Bases de Cotización se establece como requisito fundamental la Declaración Jurada contenida en Acta Notarial, sin embargo, la junta de cotización adjudicó sin verificar el contenido de dicho requisito, en vista que la empresa adjudicada presentó una Declaración Jurada, indicando en su literal f) lo siguiente: "Que su representada conoce las penas relativas al delito de cohecho, contenidas en el Capítulo III del título XII...", siendo lo correcto Capítulo III del título XIII, según las bases del evento y el Código Penal. <u>Junta de Recepción y Liquidación</u> La junta procedió a recibir el producto sin observar las gestiones realizadas por la Administración General para ejecutar la fianza de cumplimiento, la cual se debió ejecutar en su momento por no realizar la entrega del producto en el plazo estipulado en las bases y el Contrato Administrativo 999-2013, por lo que al recibir el producto se hizo</p>	<p>VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-. Instruir a quien corresponda a efecto de investigar las causas por las cuales no se ejecutó la fianza de cumplimiento por la entrega extemporánea del producto, posteriormente, deducir responsabilidades y tomar las medidas administrativas correspondientes.</p> <p>JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL VISAN * Gestionar para que se haga efectivo el pago de la multa incurrida por el retraso en la entrega del producto, equivalente al cero punto cinco por millar del valor del contrato por cada día de atraso, conforme lo establece la Ley de contrataciones del Estado, previo al pago de las regaderas. * Implementar como medida de Control Interno, la inclusión de las bases de cotización/ licitación definitivas en el expediente y que las mismas contengan sello de la asesoría jurídica. * En el futuro, supervisar por la vía que corresponda en forma oportuna las recepciones de bienes y servicios adquiridos por el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, para</p>	<p>En oficio DESPACHO VISAN-2014-07-404 del 01 de julio de 2014, instruyó al Jefe de la UDDAF-VISAN para que implemente las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2014-07-405 del 01 de julio de 2014, instruyó a los miembros de la Junta de Cotización para que implementen las recomendaciones. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se nos presentó información de las acciones realizadas, por lo que el estatus sigue en proceso.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se nos presentó información de las acciones realizadas, por lo que el estatus sigue pendiente.</p>		X	
						X

0025

AUDITORÍA INTERNA

improcedente el reclamo ante la aseguradora. El Acuerdo Ministerial 439-2013 que aprueba el Contrato Administrativo 999-2013, fue notificado a la empresa adjudicada el 18/09/2013, realizando entrega de los productos el 29/11/2013, mediando 57 días calendario entre las fechas antes indicadas; excediendo los 15 días calendarios que establecen las bases de cotización y el contrato.	ejecutar oportunamente las sanciones y las fianzas que apliquen a los casos respectivos.				
---	--	--	--	--	--

INFORME UDAI-030-2014 UDDAF VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	Proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el registro y control del combustible Condición: En los libros de registro y control del combustible no se anota el tipo de vehículo utilizado para realizar la comisión, falta anotar el número correlativo de cada solicitud y préstamos de combustible entre Direcciones o Departamentos, no se solicita autorización del Director o Jefe de donde se toma el combustible.	Al Jefe de la UDDAF VISAN Gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible a efecto que se anote en los libros de registro y control de combustible el tipo de vehículo utilizado y el número correlativo de las solicitudes utilizadas y cuando se concedan préstamos de combustible se solicite la firma de enterado del Director o Jefe de donde se toman los cupones.	Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que existe un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 69429 de fecha 26 de marzo de 2018, para Servicios de Dirección y Coordinación VISAN, en este libro se centralizó el registro y control de combustible, derivado de esta situación ya no se dan préstamos entre direcciones sin embargo en libro no se anota el número correlativo de las solicitudes por lo tanto la recomendación continua en proceso.		X	

[Handwritten signatures and initials]

INFORME UDAI-045-2014 UDDAF VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	<p>Deficiencias en la liquidación del combustible.</p> <p>Condición: Al verificar los registros y la documentación de soporte del consumo de combustible utilizado en las diferentes comisiones realizadas por el personal del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se observó que algunas liquidaciones son elaboradas en formularios distintos a los indicados en el "Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución, que dependen del Despacho Ministerial", los casos detectados se presentan en el anexo I de este informe.</p>	<p>Para el Jefe de la UDDAF-VISAN Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible, a efecto se corrijan las deficiencias señaladas en el anexo I y en lo sucesivo se dé cumplimiento a la normativa de la materia.</p>	<p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que actualmente las liquidaciones se realizan de acuerdo al formato contenido en el Manual de procedimiento para despacho de combustible, por lo tanto dicha recomendación queda implementada.</p>	X		
2	<p>Tarjetas de responsabilidad desactualizadas.</p> <p>Condición: En la revisión física del inventario de activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se comprobó que los registros de las tarjetas de responsabilidad no están actualizados, tal como se muestra en el cuadro siguiente: 1 Marcos Rodolfo del Águila Guzmán; En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Teclado marca Dell, No. De bien 0015B6C0; b)</p>	<p>Para el Jefe de la UDDAF-VISAN Gire sus instrucciones por escrito a la Auxiliar de Inventarios del VISAN, para que a la brevedad posible gestione la actualización de las tarjetas de responsabilidad oficiales y que en el futuro dichos registros se mantengan al día.</p>	<p>Durante el Desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se comprobó que actualmente se están realizando las gestiones y trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, situación que se observó según oficio AEI/CDC-jp/03-2019 de fecha 15 de febrero de 2019 emitido por el Jefe de Almacén e inventarios y Administrador Interno</p>		X	

[Handwritten signatures and initials]

0027

	Mouse marca Dell, No. De bien 0015B6C9; 2 Marta Julieta Cardona Moran; En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEF1; b) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEFA.		del MAGA. Derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN está en proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos.			
--	--	--	---	--	--	--

INFORME UDAI-075-2014 Comprobantes Únicos de Registro UDDAF VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias de Control Interno Condición: En la revisión practicada a los Comprobantes Únicos de Registro - CUR'S de las diferentes unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, correspondientes a los meses de abril, mayo y junio 2014, se observó lo indicado en el Anexo I.	Al Jefe Financiero del VISAN. Que se corrijan las deficiencias reportadas.	Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que a los CUR de compromiso se les adjunta cotización con el detalle de lo requerido firmada por el solicitante conforme lo detalla el Anexo I, por lo tanto se da implementada dicha recomendación.	X		

INFORME UDAI-017-2017 Comprobantes Únicos de Registro UDDAF VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S del período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016. Condición: En la revisión de los	A la, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Que Gire instrucciones por escrito para que previo a realizar los pagos se verifique y establezca que los	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	X		

AUDITORÍA INTERNA

expedientes de CUR-, de las Unidades Ejecutoras 201, 204, 205, 207, 208 y 209, deficiencias de las cuales se detallan a continuación: (ver anexo).	expedientes correspondientes contengan los documentos de soporte legal y administrativo de acuerdo a la normativa aplicable.	recomendación. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, en relación al ANEXO 1. 1) Se observó que las justificaciones consignan el Visto Bueno del Señor Viceministro del VISAN, y así como también en algunos casos en las Compras directas se cumple con el tiempo estipulado y se cuenta con disponibilidad para cumplir con la entrega, por lo tanto se considera implementada dicha recomendación". 2) a) Se observó que actualmente la Certificación de las actas las realiza el administrador General del MAGA y numeral 3. b) No se emitió la forma 1-H debido a que la entrega se realizó en los municipios indicados en los términos de referencia, suscribiéndose el acta para dejar evidencia de la recepción. 4) En la Forma 1-H cuando se trata de entrega de alimentos en varias partes del país se manejan con envíos, al concluir la entrega se emite la factura, por lo tanto se considera implementada dicha recomendación para la UDAFA del VISAN.			
--	--	---	--	--	--

INFORME UDAI-007-2018 Evaluación Financiera, Presupuestaria y Cumplimiento de la Gestión del VISAN

No.	Hallazgos relacionados con el Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
3	Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.	El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería, y Alimentación. Que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al	En oficio No. Ref. DM-MM-1027-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al		X	

<p>Condición Se verificó el seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, en el cual se estableció que no se ha cumplido con las recomendaciones de los hallazgos descritos a continuación: Informe No. UDAI-023-2012 1. Registro incorrecto de bienes al servicio del MAGA, que no pertenecen al Ministerio. Informe No. UDAI-018-2015 1. Deficiencias en el registro y control del combustible. 2. Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de activo fijo del VISAN. Informe No. UDAI-015-2016 1. Uso de formas no autorizadas para el traslado de alimentos. 2. Inadecuado archivo de boletas y planillas que soportan la entrega de alimentos. 3. Deficiencias en las boletas y planillas de entrega de alimentos. Informe No. UDAI-037-2016 1. Vehículos asignados al VISAN con multas de tránsito y omisos SAT. 2. Activos Fijos sin cobertura de seguros. 3. Deficiencias en el rubro de inventarios. 4. Deficiente control en la administración del Fondo de Combustible del VISAN. Informe No. UDAI-061-2016 1. Deficiencias en el Control y Registro Activos Fijos. Informe No. UDAI-011-2017 1. Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas. 2. Inconsistencia en la</p>	<p>Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que este a su vez, instruya a donde corresponda a efecto de realizar las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de los informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.</p>	<p>Señor Viceministro del VISAN. En oficio DESPACHO VISAN-2018-12-1118 del 19 de diciembre de 2018, el Viceministro del VISAN remitió información que se registró en cada una de las hojas de seguimiento de los informes de los que se hace referencia. El estado de las recomendaciones quedó como se demuestra a continuación: Informe No. UDAI-023-2012 Durante el Desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, Se tuvo a la vista el Informe UDAI-060-2014 en donde se observó la implementación de la recomendación No.1. Informe No. UDAI-018-2015 En informe UDAI-069-2018, se da implementada la recomendación No. 1. 2. Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de activo fijo del VISAN. Durante el Desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se comprobó Actualmente se están realizando las gestiones y trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, situación que se observó según oficio AEI/CDC-jp/03-</p>			
--	--	---	--	--	--

[Handwritten signatures and initials]

	<p>adjudicación de compras directas. Informe No. UDAI-022-2017</p> <p>1. Inconsistencias en el Fondo de Combustible del VISAN.</p> <p>2. Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud Asignación y Liquidación de Combustible.</p> <p>3. Falta de actualización de Manuales de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.</p> <p>4. Deficiencias en el Control de Activos Fijos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.</p> <p>5. Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>Informe No. UDAI-040-2017</p> <p>1. Cupones de combustible pendientes de liquidar.</p> <p>Informe No. UDAI-057-2017</p> <p>1. Falta de autorización de la Compra Directa a través de Oferta Electrónica.</p>		<p>2019 de fecha 15 de febrero de 2019 emitido por el Jefe de Almacén e inventarios y Administrador Interno del MAGA.</p> <p>Derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN está en proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos.</p> <p>Informe No. UDAI-015-2016</p> <p>1. Uso de formas no autorizadas para el traslado de alimentos. IMPLEMENTADA</p> <p>2. Inadecuado archivo de boletas y planillas que soportan la entrega de alimentos.</p> <p>3. Deficiencias en las boletas y planillas de entrega de alimentos.</p> <p>Durante el Desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que dentro del Plan Anual de Auditoría se contemplan auditorías para las Direcciones del VISAN, por lo que las recomendaciones contenidas en los numerales 2 y 3 en su momento se les dará el seguimiento correspondiente.</p> <p>Informe No. UDAI-037-2016</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se verificó que los vehículos continúan con multas de tránsito por lo tanto la recomendación No.1 no se ha implementado.</p> <p>En informe UDAI-069-2018, se da implementada la recomendación No. 2.</p> <p>La recomendación No. 3</p>		
--	---	--	---	--	--

[Handwritten signatures and initials]

			<p> queda en proceso debido a Actualmente se están realizando las gestiones y trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, situación que se observó según oficio AEI/CDC-jp/03-2019 de fecha 15 de febrero de 2019 emitido por el Jefe de Almacén e inventarios y Administrador Interno del MAGA. </p> <p> Derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN está en proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos. Se observó que se cuenta con un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 69429 de fecha 26 de marzo de 2018, para Servicios de Dirección y Coordinación VISAN, donde se centraliza el registro y control de combustible así también se lleva un control adecuado de las solicitudes de combustible por lo que se da implementada la recomendación No. 4. </p> <p> Informe No. UDAI-061-2016 </p> <p> Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó al respecto de las boletas preliminares de responsabilidad de bienes fungibles VISAN, si cuentan con precio, sin embargo las tarjetas de responsabilidad de bienes fungibles no propiedad del MAGA </p>			
--	--	--	---	--	--	--



			<p>no describen el precio, por lo que dicha recomendación continua en proceso.</p> <p>Informe No. UDAI-011-2017</p> <p>1. Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas. IMPLEMENTADA.</p> <p>2. Inconsistencia en la adjudicación de compras directas. IMPLEMENTADA.</p> <p>Informe No. UDAI-022-2017</p> <p>En informe UDAI-069-2018, se da implementada la recomendación No. 1</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que:</p> <p>Se contaba con un préstamo de Q20,000.00 concedido por el VISAR, existe Resolución para autorización de asignación de cuota semanal.</p> <p>Se lleva un control de las Solicitudes y Liquidaciones de combustible con su respectiva documentación de respaldo, por lo tanto la recomendación No. 2 se considera en proceso debido a que aún se continúa realizando préstamos entre Viceministerios.</p> <p>3. Falta de actualización de Manuales de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional. IMPLEMENTADA.</p> <p>se comprobó Actualmente se están realizando las gestiones y trabajo de campo para el traslado de los bienes que pertenecen a la estructura de la Entidad 11130012 MAGA Central a la Unidad</p>			
--	--	--	--	--	--	--

[Handwritten signatures and initials]

			<p>Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, situación que se observó según oficio AEI/CDC-jp/03-2019 de fecha 15 de febrero de 2019 emitido por el Jefe de Almacén e inventarios y Administrador Interno del MAGA.</p> <p>Derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN está en proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos. Por lo tanto la recomendación No.4 queda en proceso.</p> <p>En relación a la recomendación No.5 se observó que mediante informe UDAI-060-2014 se implementó la recomendación contenida en el informe UDAI-023-2012 y los Informes Nos. UDAI-015-2016 y UDAI-061-2016 se encuentran contenidos en el presente hallazgo.</p> <p>Informe No. UDAI-040-2017.</p> <p>En informe UDAI-069-2018, se da IMPLEMENTADA la recomendación No. 1</p> <p>Informe No. UDAI-057-2017.</p> <p>Recomendación No.1 IMPLEMENTADA.</p>			
No.	Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	pendiente
1	<p>Multas de vehículos pendientes de pago.</p> <p>Condición El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, posee vehículos para la realización de sus actividades, como parte del procedimiento de auditoría, se consultó en el portal web de la Superintendencia de Administración Tributaria</p>	<p>El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional a efecto que proceda a instruir al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN para que realice periódicamente un monitoreo en el Portal SAT y establecer que los</p>	<p>En oficio No. Ref. DM-MM-1027-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Señor Viceministro del VISAN.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2018-12-1118 del 19 de diciembre de 2018, el Viceministro del VISAN remite información en la que consta que solicitó al</p>		X	







-SAT- y se estableció que existen vehículos con multas pendientes de pago.	vehículos asignados al VISAN, se encuentren solventes y si se detectan multas cargadas a los mismos, se deberá solicitar la gestión del pago de las mismas, por parte de los responsables, para evitar la inmovilización de los vehículos.	Jefe de la UDAFA VISAN, la implementación de la recomendación. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se verificó que los vehículos continúan con multas de tránsito por lo tanto la recomendación continua en proceso.			
--	--	---	--	--	--

INFORME UDAI-069-2018 UDDAFA VISAN

No.	Hallazgos de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	Falta de separación de funciones Condición Se estableció que la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, no cuenta con una persona encargada del registro y control de los cupones de combustible, estos cupones se encuentran bajo la responsabilidad del Jefe Administrativo Financiero, por lo que se evidenció la falta de separación de funciones.	Que el Señor Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, instruya por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, para que se continúe con el seguimiento ante la Dirección de Recursos Humanos, en lo relacionado a la solicitud del Despacho del VISAN en oficio DESPACHO VISAN-2018-12-1065 de fecha 06 de diciembre de 2018, en el cual se solicita a Recursos Humanos nombramiento para la Señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar como Encargada de Combustible de la UDAFA del VISAN.	En oficio Ref. DM-2400-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAN para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2019-01-002 del 02/01/2019 el Viceministro del VISAN instruye al Jefe de la UDAFA para que a la brevedad se implementen las recomendaciones de la UDAI. Durante el desarrollo de la Auditoría realizada por el periodo del 01 de octubre de 2018 al 31 de diciembre de 2018, se observó que con fecha 06 de diciembre de 2018 se emitió Acuerdo Ministerial No. RH-011-470-2018, para designar a la Servidora Pública EVELYN MARISOL SANABRIA SALAZAR, con funciones como Encargada de Combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y	X		

[Handwritten signature]

			Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del MAGA, instruyéndole cumplir con las obligaciones y responsabilidades inherentes al cargo, quedando dicha recomendación implementada.			
--	--	--	---	--	--	--

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 2014, 2015, 2016 y 2017, del VISAN, estableciéndose que dichas recomendaciones aún no han sido implementadas.

RESUMEN

CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	8	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	7	87
RECOMENDACIONES REALIZADAS	1	13
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

Ejercicio Fiscal 2014

No.	Hallazgos de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el libro de registro de cupones de combustible Condición: En el Programa 11 Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos, renglón 262 combustibles y lubricantes, se estableció que en los Libros donde se lleva el control para el consumo y distribución de combustible al día 10 de octubre de 2014 no están operados, ya que los registros se encontraron al mes de agosto de 2014.	El Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, debe girar instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-VISAN, a efecto se implemente un Libro Auxiliar, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se registre el nombre y firma de la persona que recibe los cupones de combustible.	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 oficio UDAI-S-006-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó nuevamente su	X		

[Handwritten signatures and initials]

			<p>implementación.</p> <p>En oficio UDAI-S-050-2017 del 23 de febrero de 2016, la UDAI solicitó la implementación de la recomendación al Jefe de la UDAFA-VISAN.</p> <p>En oficio UDAI-S-171-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó a la Viceministra del VISAN que la recomendación sea implementada y se remita información de soporte.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que se centralizo el registro y control de combustible el cual se lleva en un solo Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 69429 de fecha 26 de marzo 2018, para Servicios de Dirección y Coordinación VISAN.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2015

No.	Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
2	<p>Pago de productos alimenticios no recibidos</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", al evaluar muestra seleccionada de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- del renglón presupuestario 211, Alimentos para personas, se estableció que a través del contrato</p>	<p>El Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben analizar y evaluar los eventos que se adjudiquen por excepción y no se continúe con esa práctica para que todas las compras o adquisiciones bajo cualquier modalidad cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, y realizar las acciones legales por incumplimiento del contrato.</p>	<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo.</p> <p>En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Señora Viceministra del Ramo, implementar las recomendaciones</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 17-08-2016 la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional adjunta copia de la denuncia que interpuso ante el</p>		X	

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

<p>administrativo número 1059-2014 de fecha 18 de marzo del año 2015, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Empresa Land & Trade Company, Sociedad Anónima, aprobado con el Acuerdo Ministerial número 228-2015 de fecha 19 de marzo del año 2015, por la cantidad de NOVENTA MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q90,672,000.00) con el objeto de la adquisición de cupones canjeables por raciones de Alimentos, para cubrir las medidas del Estado de Calamidad Pública, establecido en el Decreto Gubernativo número 01-2015, de fecha 20 de enero de 2015 y Decreto Gubernativo número 03-2015, de fecha 23 de febrero de 2015; realizado sin concurso, el cual fue publicado en el portal de Guatecompras, con el Número de Publicación NPG-E14633531, de fecha 14 de abril de 2015, bajo la modalidad de compra amparados en el artículo 44 (Casos de Excepción) según publicación en el Diario de Centro América de fecha jueves 30 de octubre de 2014, Decreto Número 10-2014, específicamente en lo preceptuado en el Artículo 1. Declaratoria. "Declarar el estado de calamidad pública focalizado en los departamentos de Jutiapa, Chiquimula, Santa Rosa, Quiché, El Progreso, Huehuetenango, Baja Verapaz, Zacapa, Retalhuleu, Sololá, Totonicapán, Chimaltenango, San</p>	<p>DENUNCIA: La Contraloría General de Cuentas, presentó la Denuncia No. DAJ-D-109-2016 ante el Ministerio Público en contra del Ex-Ministro JOSE SEBASTIÁN MARCUCCI RUIZ y del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional FIDEL AUGUSTO PONCE WOHLERS.</p>	<p>Ministerio Público, adicionalmente, adjunta el oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604, en el que solicita al Jefe de la UDAFA-VISAN que todos los eventos de contratación deben realizarse conforme lo establecen las leyes. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación. ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN, INFORME ACERCA DE LA RECEPCIÓN DE LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se presentó información relacionada, por lo que el estatus sigue en proceso.</p>			
--	---	--	--	--	--

[Handwritten signatures and initials]

AUDITORÍA INTERNA

	<p>Marcos, Guatemala, Suchitepéquez y Jalapa de la República de Guatemala." Derivado de lo anterior se paga la cantidad de Q75,560,000.00 por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la Empresa Land & Trade Company, Sociedad Anónima, por 250,000 cupones canjeables por raciones de alimentos a razón de Q302.24 cada cupón.</p> <p>De los 250,000 cupones canjeables equivalentes a igual número de raciones se determinó de acuerdo a la liquidación final que realizó la Dirección de Asistencia Alimentaria, un total de TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS (37,300) cupones no fueron liquidados por la empresa y si fueron pagados por el Ministerio, equivalente a un número igual de raciones de alimentos sin entregar por parte del proveedor LAND & TRADE COMPANY, por un monto de ONCE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS QUETZALES EXACTOS (Q11,273,552.00); asimismo, no se tuvo a la vista las actas de recepción de los alimentos, solicitadas por esta Comisión mediante OFICIO 133-MPH-DAG-0292 de fecha, 18 de febrero de 2016, remitido al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional.</p>					
9	<p>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, en la adquisición de combustible</p> <p>Condición: En la unidad ejecutora</p>	<p>El Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben dar cumplimiento a la Normativa Legal Vigente, contar con los documentos suficientes para una correcta</p>	<p>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-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor</p>		X	

(Handwritten signature and initials)

AUDITORÍA INTERNA

<p>204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", se determinó que el Viceministro de Seguridad Alimentaria, suscribió el contrato 1403-2015, de fecha 23 de septiembre de 2015 y el contrato 1414-2015, de fecha 10 de noviembre de 2015, siendo este último una modificación del primero; con la empresa PUMA ENERGY GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA; para la adquisición de 18,000 cupones de combustible con un valor de cincuenta quetzales (Q50.00) cada uno, para un total de novecientos mil quetzales exactos (Q900,000.00) con impuesto al valor agregado -IVA-; publicado en el portal de Guatecompras con el NOG 4199936, dicha adquisición se realizó mediante el régimen de cotización, sin embargo por carencia de oferentes, según lo estipula la ley se hizo a través de compra directa; no obstante en el contrato no se estableció de forma correcta la recepción de los cupones de combustibles, pues en la cláusula CUARTA, indica: LUGAR DE ENTREGA: "EL CONTRATISTA" se obliga a entregar... los cupones canjeables por combustible, a la persona designada por el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, que realizará la recepción de los mismos." Sin que se suscribiera acta de recepción correspondiente y tampoco fuera nombrada la junta receptora y liquidadora</p>	<p>rendición de cuentas y nombrar oportunamente a las juntas receptoras y liquidadoras, cuando corresponda.</p>	<p>Ministro le solicitó a la Señora Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604 del 11 de agosto de 2016, la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- instruyó al Jefe de la UDAFA-VISAN, para que los eventos de contratación bajo cualquier modalidad de compra, se verifique el estricto cumplimiento de las restricciones de gasto vigentes y estipulaciones contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado, velando por la transparencia y calidad del gasto. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación. ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS. Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoria No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se presentó información de las acciones realizadas por lo que el estatus sigue en proceso.</p>			
--	---	--	--	--	--

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

	por el Ministro.					
10	<p>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones y otras leyes vigentes</p> <p>Condición: En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- programa 11 "Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos", derivado del Estado de Calamidad contenido en el Decreto Gubernativo número 10-2014 de fecha 28 de octubre 2014, declarado por la variación climática denominada CANÍCULA PROLONGADA, el cual fue prorrogado con los Decretos Gubernativos números 13-2014 y 15-2014 de fechas 22 y 24 de diciembre de 2014 y 1-2015 y 3-2015 de fecha 20 de enero y 23 de febrero de 2015; el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, suscribió el contrato administrativo 1059-2015 de fecha 18 de marzo de 2015, con la empresa LAND & TRADE COMPANY SOCIEDAD ANÓNIMA, aprobado por el Acuerdo Ministerial 228-2015, de fecha 19 de marzo de 2015; publicado en el portal de GUATECOMPRAS con el NPG E14633531; mismo que incluyó el servicio de transporte de las raciones a cada municipio incluido en estado de calamidad relacionado; por un monto total de NOVENTA MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q90,672,000.00) equivalentes a 300,000 raciones de alimento en concepto de Q302.24 por cada ración. Sin embargo, en el</p>	<p>El Señor Ministro, debe de velar porque los contratos llenen los requisitos legales y debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que en la suscripción de contratos de servicio inherentes a su gestión, se realicen apegados a las normas legales vigentes de transparencia, eficiencia y eficacia; velando por la calidad del gasto, con mayor énfasis en los casos de calamidad pública.</p>	<p>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-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Señora Viceministra del Ramo, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 17-08-2016 la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- adjunta copia del oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604, en el que instruye al Jefe de la UDAFA-VISAN para que los eventos de contratación bajo cualquier modalidad de compra, se verifique el estricto cumplimiento de las restricciones de gasto vigentes y estipulaciones contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado, velando por la transparencia y calidad del gasto. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación. ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA VISAN, INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS. Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, no se presentó información relacionada, por lo que es estatus sigue en</p>		X	

[Handwritten signature and initials]

AUDITORÍA INTERNA

	proceso de revisión del instrumento legal se estableció que en el contrato los precios consignados son por raciones de alimentos con un valor de TRESCIENTOS DOS QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q302.24) equivalentes a un quintal de maíz y 30 libras de frijol, sin que se consignaran los valores unitarios por libra o por quintal de cada alimento, tampoco se incluyeron en el contrato las cláusulas relacionadas al cohecho y a la consignación del número de cuentadancia de la entidad.		proceso.			
12	<p>Pago de honorarios sin llenar la calidad del gasto</p> <p>Condición: En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- renglones presupuestarios 029, "Otras remuneraciones de personal temporal" y 189, "Otros Estudios y/o Servicios", según muestra, se efectuaron pagos por la cantidad de ochocientos treinta y nueve mil doscientos treinta y cuatro quetzales con cuarenta y un centavos (Q839,234.41) en contrataciones de personal con cargo a dichos renglones, por la prestación de servicios técnicos y profesionales, determinándose las siguientes deficiencias e incumplimientos en la prestación del servicio: a) Servicios no prestados en las direcciones para las cuales fueron contratados, b) Informes no avalados por los jefes inmediatos, c) Informes mensuales de actividades exactamente</p>	El Ministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y Viceministro de Desarrollo Económico Rural, deben cumplir estrictamente con los procedimientos administrativos, financieros y con las funciones que le competen de acuerdo a su normativa interna, en la aprobación de contratos administrativos de servicios profesionales o técnicos de acuerdo a las funciones inherentes a su cargo, constatando fehacientemente las funciones y actividades desarrollados de conformidad a los términos de referencia estipulados en los contratos, con la finalidad de garantizar la seguridad y transparencia del gasto.	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-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Viceministra del VISAN, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 17-08-2016 la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- adjunta copia del oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604, en el que instruye al Jefe de la UDAFA-VISAN para que los eventos de contratación bajo cualquier modalidad de compra, se verifique el estricto cumplimiento de las restricciones de gasto vigentes y estipulaciones contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado, velando por la transparencia y calidad del gasto. OBSERVACIONES: Los casos descritos en la condición corresponden únicamente al Viceministerio de		X	

[Handwritten signature]

	<p>idénticos durante todo el año, d) Dos de las personas contratadas según reportes y/o confirmación del jefe inmediato superior, durante la vigencia del contrato, no lo realizaron físicamente en la dependencia u oficina donde fueron designados, e) Las actividades ejecutadas y términos de referencia son distintas a la profesión del contratado, f) Acuerdos ministeriales autorizados por viceministerio diferente al que contrata y suscribe el contrato administrativo, g) Informes mensuales de actividades presentadas con los mismos errores de redacción que contiene el contrato en la cláusula objeto del contrato específicamente en las actividades a realizar, h) Contratos suscritos y autorizados por la misma persona, i) Informes mensuales y facturas prestadas para pago de honorarios avaladas por la misma persona que suscribió y aprobó el contrato. (VER ANEXO HALLAZGO 12)</p>		<p>Seguridad Alimentaria y Nutricional, por lo que no se solicitó seguimiento al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.</p> <p>En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación.</p> <p>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, en relación al literal b) se observó que los informes del renglón 029 son firmados por los jefes inmediatos, así también se observó que para el año 2018 y 2019 no se contrató personal del renglón 189, en cuanto a los literales a, c, d, e, f, g, h no se informó de las diligencias realizadas. Por lo que continúa en proceso dicha recomendación.</p>			
27	<p>Deficiente gestión Administrativa y Legal en la recuperación de bienes</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11, "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", durante el proceso de verificación física selectiva de los bienes inventariados y el registro mediante Tarjetas Kardex no se</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Apoyo a la Producción de Alimentos, al Jefe de UDAF y al Jefe de Inventarios y Bodega; a efecto de implementar un control efectivo y de seguimiento a las gestiones administrativas y legales de los bienes que no se encuentran físicamente en la entidad, para salvaguardar los intereses del Estado, asimismo, establecer procedimientos y</p>	<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo.</p> <p>En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Viceministra del VISAN, implementar las recomendaciones.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 11-08-2016, la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- informó al Despacho</p>		X	

[Handwritten signatures and initials]

<p>encontraron físicamente dos unidades de GPS marca GARMIN MAGA Activo 26897 de Serie 2B4037262, color negro Modelo MAP 625C y marca ACTIVO 26893 número de Serie 2B4040745, a cargo del Ingeniero Gustavo Adolfo Figueroa Nájera; por un valor total de Q3,920.00 por cada unidad, bienes que fueron entregados a personal que desempeñaron como técnicos de campo mediante conocimientos internos números 1-02-2014 y el A-02-2014, ambos de fecha 14 de febrero de 2014, Miguel Antonio Flores y Flores y Luis Eduardo Pazos Guerra, respectivamente, quienes fueron contratados en forma temporal y no devolvieron los referidos aparatos durante el período 2015, asimismo, el Ingeniero Figueroa Nájera, en oficio sin número del 28 de julio de 2015, dirigido al Ingeniero Mario Agreda, Jefe de Apoyo a la Producción de Alimentos, reiteró que los GPS, se encontraban en proceso judicial, con denuncias en el Ministerio Público, la primera, según FISCALÍA DISTRITAL DE JUTIAPA MP315-2014-6711 de fecha 09 de junio de 2015 y la segunda interpuesta en el Ministerio Público, 15 avenida 15-16, zona 1, Barrio Gerona, de la ciudad de Guatemala, de fecha 22 de julio de 2015; cabe hacer mención que en última intervención de la comisión de auditoría al 17 de marzo de 2016, aún se encuentran pendientes de gestión al reclamo de reposición de los bienes antes</p>	<p>políticas tendientes a la pronta recuperación de los bienes que no son localizados oportunamente en la toma del inventario físico.</p>	<p>Superior que en oficio DESPACHO VISAN-2016-08-605 del 11 de agosto de 2016, instruyó al Jefe de la UDAFA-VISAN, que gestione la recuperación o baja de los bienes que han sido objeto de pérdida, faltante, extravío o robo. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que se está realizando la actualización y entrega de bienes.</p>			
---	---	---	--	--	--

[Handwritten signatures]

descritos.					
------------	--	--	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
22	<p>Vehículos no registrados a nombre de la entidad</p> <p>Condición: Apoyo a la agricultura familiar, en la unidad ejecutora 0204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, al realizar la evaluación del inventario se requirió reporte impreso y en medio magnético del parque vehicular de la unidad ejecutora, constatando la existencia de cuarenta y ocho (48) vehículos que no están a nombre del Ministerio, debido a que no se han realizado los traspasos de propiedad correspondientes, por lo que al 31 de diciembre de 2016, permanecen a nombre de otra entidad.</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro (a) de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Jefe Financiero/Administrativo y la Encargada de inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; así como también al Administrador (a) General, para que de acuerdo con su competencia dentro del proceso que le corresponde a cada uno y concluyan las gestiones de traspaso y obtención del certificado de propiedad, de todos los vehículos que a la fecha aún permanecen a nombre de otras entidades. La responsable deberá informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>En oficio AG-1412-2017 del 23-06-2017 el Administrador General del MAGA solicitó la implementación de la recomendación al Administrador Interno.</p> <p>En oficio AG-1413-2017 del 23-06-2017 el Administrador General del MAGA solicitó la implementación de la recomendación a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>En oficios: DM-1751-2017, DM-1752-2017, DM-1753-2017 y DM-1754-2017 del 5 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Jefe Financiero/Administrativo y la Encargada de inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; así como también al Administrador General, la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio No. AG-2646-2017 del 7 de noviembre de 2017, el Administrador General informa al Señor Ministro que en Oficio AG-1412 y 1413-2017 del 28 de junio de 2017, se giraron instrucciones al Administrador Interno para que en coordinación con la Viceministra del VISAN se agilicen las gestiones del traspaso y obtención del certificado de propiedad de los vehículos a nombre de este Ministerio.</p> <p>En Nota de Auditoría UDAI-NA-006-2018, del 14 de mayo de 2018, la UDAI-MAGA hizo seguimiento del caso, y en su atención en oficio UDAFA-016-2018 del</p>		X	

[Handwritten signatures and initials]

			<p>23 de mayo de 2018, el Jefe Financiero Administrativo del VISAN, informa de los inconvenientes que se presentan en el traslado. Al respecto el Señor Ministro en oficio Ref. DM-MM-334-2018 del 26 de febrero de 2018, solicitó a la Directora Ejecutiva del CIPREDA que gestione ante la SAT el desbloqueo del NIT de la entidad.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2018-06-623 del 27 de junio de 2018, el Señor Viceministro solicitó al Jefe de la UDAFA VISAN que se gestione ante CIPREDA el desbloqueo del NIT, para que se pueda continuar con el trámite de traspaso de los vehículos.</p> <p>En OFICIO UDAI-S-227-2018 del 05 de noviembre de 2018 la UDAI MAGA solicita al Viceministro del VISAN que se informe sobre el avance de las gestiones realizadas para implementar la recomendación.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2018-11-1008 del 05/11/2018 el Viceministro del VISAN, solicita al JEFE UDAFA del VISAN informe sobre el seguimiento que se le ha dado ante CIPREDA con relación al desbloqueo del NIT.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que los vehículos siguen a nombre de CIPREDA.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

[Handwritten signature]

Ejercicio Fiscal 2017

No.	Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En proceso	Pendiente
18	Inconsistencias en la distribución de raciones de alimentos	El Ministro y el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben establecer los mecanismos	En oficio No. DM-MM-902-2018 del 28 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al		X	

[Handwritten signature]

<p>Condición: En la Unidad Ejecutora 0204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón presupuestario 211, Alimentos para personas, por medio del Oficio No. CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-10-2017 de fecha 10 de noviembre de 2017 se solicitó a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, proporcionara el listado de la población seleccionada beneficiada y a beneficiar con los programas de alimentos, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Por medio del oficio No. DESPACHO VISAN-2017-11-1513 y OFICIO DAAN -2017-11-923 de fechas 16 de noviembre de 2017 y 13 de noviembre de 2017 respectivamente, las autoridades de VISAN proporcionaron en medio magnético CD un listado de personas beneficiadas con el programa ASISTENCIA ALIMENTARIA y un listado de personas beneficiadas con el programa</p>	<p>necesarios para que los listados de beneficiarios que reciben de la SESAN y los COCODES sean depurados en varias instituciones del Estado de Guatemala, de tal forma que la Asistencia Alimentaria llegue a la población verdaderamente necesitada.</p>	<p>Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, la implementación de la recomendación. En oficio DESPACHO VISAN-2018-08-823 del 29 de agosto de 2018, el señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Solicita al Secretario de Seguridad Alimentaria y Nutricional, girar sus instrucciones para que se realice una minuciosa revisión de los listados enviados desde su institución, de familias que debe atender el VISAN. En oficio DESPACHO VISAN -2018-08-832 del 30 de agosto de 2018 el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, solicita al Director de Asistencia Alimentaria, dictamen técnico respecto a la recomendación. En oficio DESPACHO VISAN-2018-08-833 del 30 de agosto de 2018, el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, solicita al Director de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria, dictamen técnico respecto a la recomendación. CONFORME LA INFORMACIÓN DESCRITA ANTERIORMENTE SE CONSIDERA EN PROCESO LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RECOMENDACIÓN. SE COMPLETARÁ CUANDO SE RECIBA COPIA DE LOS DICTAMENES SOLICITADOS POR ELS EÑOR VICEMINISTRO. EN OFICIO UDAI-S-121-2018 del 20 de junio de 2018 LA UDAI- MAGA, solicitó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional la implementación de la recomendación. En oficio DESPACHO-VISAN-2018-08-823 del 29/08/2018 el Señor Viceministro del VISAN solicita al Secretario de SEGURIDAD ALIMENTARIA Y</p>			
---	--	--	--	--	--

[Handwritten signature]

<p>ALIMENTOS POR ACCIONES. La información de las personas a beneficiar no fue proporcionada. Derivado a lo anterior con oficio No. CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-28-2017, de fecha 26 de enero de 2018 se solicitó a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- informara si las personas descritas en CD tienen número de identificación tributaria y la actividad económica reportada en la institución. La Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con oficio No. OF-SAT-GRC-DRG-0057-2018 de fecha 12 de febrero de 2018 proporcionó la información adjuntando en medio magnético CD el listado de personas enviado, indicando que el programa Asistencia Alimentaria 21,399 personas tienen NIT y la actividad económica que reportaron, así también quien no fue localizado; del programa Alimentos por Acciones 5982 personas tienen NIT e indican la actividad económica que reportaron, de igual manera informan quien no fue localizado. Con oficio Número CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-29-2017 de fecha 26 de enero de 2018 se solicitó al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- indicara si las personas descritas en el CD estaban</p>		<p>NUTRICIONAL se realice una minuciosa revisión a los listados enviados desde su institución. No se evidencia respuesta de ello. En oficio UDAI-S-180-2018 del 20 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, la implementación de la recomendación. En oficio UDAI-S-209-2018 del 4 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA informó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional el estado de la recomendación y le solicitó continuar con su implementación. En oficio DESPACHO VISAN -2018-10-944 del 9/10/2018 el Señor Viceministro del VISAN informa al Auditor Interno que se solicitó al Señor Contralor, contra revisión y nueva discusión del hallazgo 18, en el mismo oficio menciona que se recibió dictamen técnico de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria sin embargo no se adjuntan. EN ESPERA DE RESPUESTA DE CGC POR LA CONTRA REVISIÓN Y DISCUSIÓN DE HALLAZGOS. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-006-2019, se observó que aun no se ha tenido respuesta de la CGC.</p>		
--	--	---	--	--

[Handwritten signature]

<p>reportadas y activas en el IGSS. De igual manera el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social - IGSS- con oficio No. 03420, caso 1279693 de fecha 21 de febrero de 2018 traslado en medio magnético el listado de personas enviado por la comisión de Contraloría en el MAGA informando que del programa Asistencia Alimentaria 8689 personas están inscritas en el IGSS y son reportadas como trabajadores activos en diferentes empresas, también informan que personas no fueron localizadas dentro de la base de datos del instituto; del Programa Alimentos por Acciones reportó que 2,350.00 personas están inscritas en el IGSS y son reportadas como trabajadores activos en diferentes empresas, también informa que personas no fueron localizadas dentro de la base de datos del instituto. Con la información proporcionada por ambas instituciones se evidencia que, en listado de beneficiarios proporcionado por el MAGA existen personas que recibieron el beneficio de los programas alimenticios del MAGA y no pertenecen al grupo de personas subalimentadas y no sufren de inseguridad alimentaria y nutricional con énfasis en niños desnutridos y medidas cautelares.</p>					
---	--	--	--	--	--

[Handwritten signature]

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 9 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y 7 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 Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional a efecto realice 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."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles, para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación emitida en el presente informe.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/10/2018	31/12/2018
2	JOSE MIGUEL TUN GONZALEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/10/2018	31/12/2018
3	ERIK RENÉ ALVARADO SOZA	PROFESIONAL I / ENCARGADO DE INVENTARIO	01/10/2018	31/12/2018
4	ELENA ELIZABETH BURRION LÓPEZ	DIRECTOR TÉCNICO II / ENCARGADA DE TESORERÍA	01/10/2018	31/12/2018
5	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES	01/10/2018	31/12/2018
6	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/10/2018	31/12/2018
7	MARIA ELENA RECINOS LEMUS	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACEN	01/10/2018	31/12/2018
8	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TÉCNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN	01/10/2018	31/12/2018

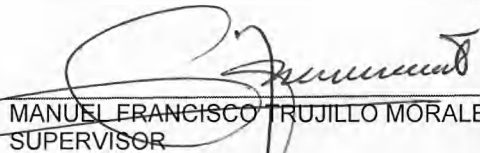
[Handwritten signatures and initials]

AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA


TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
AUDITOR


JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA
AUDITOR


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
SUPERVISOR


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
JEFE DE AUDITORES


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
AUDITOR INTERNO