

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-179-2017

Guatemala, 29 de mayo de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-011-2017, CUA 63493-1-2017, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "DIRECCIÓN DE APOYO A LA PRODUCCIÓN COMUNITARIA DEL VISAN", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas 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-011-2017 en 16 folios, anexo 6 folios
 Resumen Gerencial en 6 folios

C.c. Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangardí, Viceministra, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN (Informe)
 Ing. Agr. Alex Rolando González Figueroa, Director, Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos (Informe)

Archivo:
 JLR/Am

MINISTERIO DE AGRICULTURA
 GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 Despacho Superior

RECIBIDO
 29 MAY 2017

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 63493**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIRECCIÓN DE APOYO A LA PRODUCCIÓN COMUNITARIA DE ALIMENTOS
DEL VISAN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME UDAI-011-2017

GUATEMALA, MAYO 2017

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

www.maga.gub.gt

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE	2
LIMITACIÓN EN EL ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISIÓN DE AUDITORÍA	16

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- forma parte de la estructura del Ministerio; el VISAN para dar cumplimiento a sus funciones está conformado por las siguientes direcciones: Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos integrada por los Departamentos: Apoyo a la Producción de Alimentos, Almacenamiento de Alimentos y Agricultura Urbana; Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional integrada por los Departamentos: Alimentos por Acciones y Asistencia Alimentaria y Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria integrada por los Departamentos: Control y Registro de Beneficiarios y Control y Registro de Productores.

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 gozarán 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.

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales Nos. 527-2015 del 18 de diciembre de 2015 y 43-2016 del 01 de abril de 2016.

Dentro de las atribuciones de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos se describen las siguientes:

1. Facilitar insumos y capacidades a comunidades y familias focalizadas en alta vulnerabilidad a la inseguridad alimentaria, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente, en cantidad y calidad de los alimentos necesarios para la población demandante y atendida.
2. Promover y fortalecer la organización social para garantizar la seguridad y soberanía alimentaria de las comunidades altamente vulnerables.
3. Promover el rescate y producción de alimentos nativos, con pertinencia cultural.
4. Promover y fortalecer la organización mediante capacitación y asistencia técnica.
5. Promover la producción comunitaria de alimentos.
6. Dotar a las familias de aperos e insumos para la producción de alimentos.
7. Recuperar e impulsar la implementación de prácticas de agricultura orgánica.
8. Transferir tecnología con la finalidad de reducir las pérdidas post cosecha.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Con base en lo estipulado en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-009-2017 de fecha 25 de enero de 2017, CUA 63493-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA DIRECCIÓN DE APOYO A LA PRODUCCIÓN COMUNITARIA DE ALIMENTOS DEL VISAN, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la estructura de control interno en la administración y ejecución financiera de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria del VISAN, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.
- Verificar la existencia y cumplimiento de los Manuales aplicables a las actividades que se desarrollen en dicho departamento.
- Verificar el registro de operaciones y procesos establecidos por la Dirección.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Unidad.
- Revisar los aspectos legales, normativos y reglamentarios aplicables a la Dirección.
- Determinar la veracidad, razonabilidad e integridad de la información financiera y operacional.
- Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por los Departamentos de dicha Dirección, quienes son los responsables de la ejecución y administración correspondiente. Se identificaron aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

En Oficio UDAI-R-026-2017 de fecha 07 de febrero de 2017, se solicitaron los expedientes que a continuación se detallan:

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No.	CUR	FECHA	MONTO EN Q.
1	177	28/04/2016	64,440.76
2	400	28/06/2016	80,000.00
3	429	29/08/2016	34,990.00
4	662	30/08/2016	47,242.77

Según Oficio-UFV-CT-008-2017 de fecha 10 de febrero de 2017, el Jefe Financiero -Administrativo de la UDAFA - VISAN - MAGA, traslada únicamente los Cur 429 y 662, con relación a los Cur 177 y 400 manifestó que fueron entregados a la Contraloría General de Cuentas. Por lo que no se pudieron evaluar.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno; DAPCA no maneja fondos de caja chica, se evaluó el área de almacén, no se realizó la verificación física de los rubros: caja chica, solicitudes y liquidaciones de combustible, solicitud y liquidaciones de viáticos, activos fijos y vehículos, derivado que los registros y controles se realizan en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. Además se verificó la asistencia del personal de DAPCA, la aplicación correcta de renglones presupuestarios, corte de formas oficiales, se revisó de forma selectiva, dos liquidaciones de entrega de árboles frutales y semillas de hortalizas y dos expedientes de gasto durante el año 2016.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de Control Interno de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria del VISAN, por medio del cuestionario de control interno dirigido al Ingeniero Agrónomo Alex Rolando González Figueroa, Director de DAPCA, de consideración razonable a excepción de los hallazgos establecidos en este informe.

Caja Chica

El señor José Antonio Barquin Mendoza, Técnico Administrativo de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, menciona que en dicha Dirección no administra fondos de caja chica, los registros y controles se realizan en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. (Cédula Narrativa A).

Área de Almacén

La encargada de Almacén es la señora Carolina Elizabeth López Benavente de Trujillo, contratada bajo el renglón presupuestario 011, informa que las operaciones contables son registradas en hojas móviles "TARJETAS KARDEX Control de Almacén", y se les da egreso

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

a los insumos por medio de "Salidas de Almacén", autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Las formas en blanco de las hojas móviles y las salidas de almacén son resguardadas en la UDAFA Central quien es la que abastece de formas autorizadas a la Dirección.

A la fecha de la revisión se constató que no existe un control eficiente de las existencias de la bodega de Almacén. Asimismo, no se realizó la verificación física de los insumos que se encuentran resguardados en la Bodega debido a que los registros y controles del Almacén no están actualizados. (*Hallazgo No. 2 "Deficiencias de Control Interno"*).

Área de Combustible

El señor José Antonio Barquín Mendoza, Técnico Administrativo de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, menciona que en dicha Dirección no administra cupones de combustible, únicamente se hacen las solicitudes, los registros y controles se realizan en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. (Cédula Narrativa C).

Viáticos

El señor José Antonio Barquín Mendoza, Técnico Administrativo de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, menciona que en dicha Dirección únicamente se hacen las solicitudes de viáticos, los registros y controles se realizan en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. (Cédula Narrativa C-1).

Activos Fijos

El señor José Antonio Barquín Mendoza, Técnico Administrativo de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, menciona que los activos fijos asignados a DAPCA son controlados por inventarios de la UDAFA del VISAN. (Cédula Narrativa D).

Nómina de Personal

Con base a la información proporcionada por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, la nómina de personal totaliza 86 personas, siendo de la siguiente forma:

No.	Dependencia	Renglón presupuestario			Total
		011	031	029	
1	Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos	6	7	11	24
2	Departamento de Almacenamiento de Alimentos	-	-	16	16
3	Departamento de Apoyo a la Producción de Alimentos	-	-	27	27
4	Departamento de Agricultura Urbana	-	-	19	19
Total de personal					86

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Se realizó la prueba de verificación física de personal de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y sus respectivos departamentos, el cual se integra de la siguiente forma: 6 personas 011, 7 personas 031 y 60 personas 029, el cual se considera razonable. No se verificó la asistencia de 13 personas por encontrarse realizando actividades de campo.

Mediante Nombramiento de Auditoría No. UDAI-014-2017 y CUA 67659-1-2017 de fecha 09 de marzo de 2017, el Auditor Interno nombra realizar "Auditoría al Personal contratado en todos los renglones de todas las Dependencias del Ministerio" para verificación física y documental de todos los servidores públicos y personal contratado por el MAGA año 2017.

Ejecución Presupuestaria

El control de la ejecución del presupuesto de DAPCA se realiza en la Unidad Desconcentrada Administración Financiera y Administrativa del VISAN. El presupuesto asignado para DAPCA durante el periodo fiscal 2016 asciende a un monto de Q. 20,769,292.00 del cual se ejecutó Q. 19,842,669.70 equivalente al 96%, considerándose una ejecución razonable.

Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formularios oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas:

DESCRIPCION	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
Salidas de Almacén				3,455	3,600	146
Tarjeta Kardex Control de Almacén				2,017	2,048	33

Fuente: Formularios proporcionados por Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.

Revisión de Expedientes

En la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, se solicitaron y revisaron dos expedientes por liquidación de entrega de árboles frutales y semillas de hortalizas. En la UDAFA del VISAN se revisaron los expedientes de gasto CUR 429 y 662 por compra de malla antiviral para invernaderos y materiales de construcción y herramientas.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No. 1****Inconsistencias en la adjudicación de compras directas****Condición**

Con base a las publicaciones efectuadas en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, realizó las siguientes compras durante los meses de junio a noviembre de 2016 al proveedor "CONSTRUFERT"

No.	NOG	Descripción	Monto en Q.
1	5717000	Compra de materiales varios para reconstrucción y construcción de galeras	61,739.05
2	5559162	Adquisición de alambre con púas y galvanizado, tornillos y clavos	3,764.50
3	5107873	Adquisición de arena blanca sustrato para la producción de plantas en vivero	64,400.00
4	5331986	Adquisición de tierra negra sustrato y su transporte para la producción de plantas en vivero	61,150.00
5	5269539	Compra de materiales de ferretería y construcción	47,242.77
6	5027128	Compra de malla antiviral para invernadero	34,990.00
7	5027152	Compra de parales de madera de diferentes medidas	78,951.00
8	5027144	Compra de nylon para techo de invernadero	19,980.00
Total			372,217.32

Fuente: Información proporcionada por el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-

Del cuadro anterior se verificaron los expedientes que se detallan a continuación:

No.	NOG	CUR	Proveedor	Descripción	No. de factura	Fecha de factura	Monto en Q.
1	5027128	429	CONSTRUFERT	Compra de malla antiviral para reconstrucción y construcción de invernaderos	3	28/06/2016	34,990.00
2	5269539	662	CONSTRUFERT	Compra de materiales de construcción y herramientas	14, 15 y 16	30/08/2016	47,242.77
Total							82,232.77

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

En el cual se determinó lo siguiente:

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Como puede observarse, en el cuadro anterior llama la atención que la Patente de Comercio de Empresa, "Construfert" fue inscrita el 30 de mayo de 2016 y según Resolución No. 2016-5-58411-12056 las facturas se autorizaron el 27 de junio de 2016, se puede observar que la factura No. 3 se emitió al siguiente día de su autorización.
- La dirección comercial consignada en la patente de comercio y por consiguiente en las facturas no pertenece a la empresa CONSTRUFERT, en su lugar se encuentra el bufete de Abogados y Notarios LEXARTIS.
- El proveedor adjudicado (CONSTRUFERT) no posee un número de teléfono con línea fija (PBX), únicamente posee un número de teléfono celular.
- El cuadro de comparación de precios, presenta diferencias notables en los precios de un oferente a otro (según NOG 5027128).

No.	Oferente	Monto en Q.
1	PLASTIHOVAR, S.A.	31,900.00
2	CONSTRUFERT	34,990.00
3	DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS ORO	63,000.00
4	DISCOGUA	89,955.00

Fuente: información proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

- Se observó que algunas herramientas adquiridas a la empresa CONSTRUFERT, son de mala calidad. Existen 4 martillos y 1 pala quebrados. Las demás herramientas se encuentran resguardadas en bodega.
- En la UDAFA-VISAN, no existe Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones que incorpore las adecuaciones necesarias de conformidad con la nueva normativa.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES, establecen literalmente lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

En el numeral 2.2 ORGANIZACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES, en el apartado SUPERVISIÓN, literalmente indica: "Se establecerán los distintos niveles de supervisión, como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos”.

El Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, en el **Artículo 80. Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones**, establece literalmente lo siguiente: “En un plazo que no debe exceder del dieciséis de septiembre de dos mil dieciséis, todas las entidades obligadas por la Ley de Contrataciones del Estado, deberán tener aprobado su Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones, con la finalidad de incorporar las adecuaciones necesarias de conformidad con la nueva normativa.

En dichos manuales, las entidades describirán detalladamente los procesos relacionados a todas las modalidades de adquisiciones y contrataciones públicas y, en su elaboración, deberán, además, determinar las autoridades competentes y los procedimientos para la aplicación de la modalidad de compra de baja cuantía, los documentos que deban conformar el expediente administrativo y los casos en que no será exigida la oferta electrónica”.

Causa

No existe un adecuado control y supervisión en las compras efectuadas por el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Efecto

Los procesos en las compras directas son inadecuados.

Recomendaciones**A la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional:**

- Aplicar las medidas correctivas que el caso amerite. Asimismo, deducir responsabilidades.
- Consultar a la Asesoría Jurídica si las inconsistencias encontradas por Auditoría Interna, constituyen un delito para efectuar las denuncias correspondientes.
- Gestione a la brevedad posible el Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones tal como lo establece el Artículo 80 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. De lo actuado enviar a la Unidad de Auditoría Interna la documentación correspondiente que evidencie las acciones correctivas aplicadas.

Comentario de los Responsables

Con base al oficio DESPACHO VISAN-2017-05-531 de fecha 04 de mayo de 2017, La Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, indica: "...Al respecto, me permito manifestarle que mediante oficios DESPACHO VISAN-2017-05-511, DESPACHO VISAN-2017-05-512, DESPACHO VISAN-2017-05-513,

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Deficiencias en registros y control interno del Almacén de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos

Condición

1. No se lleva un reporte consolidado de todos los productos e insumos del Almacén, para establecer los saldos a determinada fecha.
2. Las Tarjetas Kardex Control de Almacén no son operadas de forma adecuada, debido a que no se utilizan las columnas "Descripción" donde se indique a quien se despachan los insumos y "Valores" donde se registren los valores monetarios de los mismos.
3. La encargada de bodega no registró las mismas cantidades de semillas en las Salidas de Almacén y en las Tarjetas Kardex Control de Almacén. Ejemplo de la muestra seleccionada:

Correlativo	Insumos	Registros/Salida de Almacén en gramos	Registros/ Kardex en gramos	Diferencia en registros
3002	Semillas de Acelga	6	5.560	0.44
3003	Semillas de Acelga	6	5.560	0.44
Total				0.88

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, establecen literalmente lo siguiente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

En el numeral 2.2 ORGANIZACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES, en el apartado SUPERVISIÓN, literalmente indica: "Se establecerán los distintos niveles de supervisión, como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos".

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **6 Características** indica literalmente: "e. Controles detectivos, por medio de los cuales se detecten a tiempo los riesgos de errores e irregularidades en la ejecución o registro de las operaciones, y sirvan como base de acciones correctivas para minimizar el efecto de esos riesgos"

En el numeral **9 Aplicables a los sistemas contables integrados**, inciso a. **Aplicación de pruebas continuas de exactitud**, indica literalmente lo siguiente: "La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permiten que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos".

Causa

Falta de supervisión en el área de Almacén de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.

Efecto

Riesgo que los registros operados en Almacén no sean confiables para la toma de decisiones.

Recomendaciones

A la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional:

Gire instrucciones al Director de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos a efecto de:

1. Presentar la razón por la cual no se lleva el registro consolidado de las existencias de Almacén y se deduzcan responsabilidades del caso. Asimismo efectuar verificación física eventualmente de las existencias de los insumos.
2. Operar los registros en todas las columnas de las tarjetas Kardex Control de Almacén, ejemplo en "descripción indicar a qué departamento se despacharon los insumos y en la columna "valores" consignar los valores monetarios. Además supervisar el manejo de las Kardex Control de Almacén y se deduzcan responsabilidades del caso correspondiente.
3. Registrar las mismas cantidades despachadas en las Salidas de Almacén y en tarjetas Kardex Control de Almacén y se deduzcan responsabilidades del caso.

Comentario de los Responsables

Con base al oficio DESPACHO VISAN-2017-05-531 de fecha 04 de mayo de 2017, La Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VISAN-, indica: "...Al respecto, me permito manifestarle que mediante oficios DESPACHO VISAN-2017-05-511, DESPACHO VISAN-2017-05-512, DESPACHO VISAN-2017-05-513,

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

DESPACHO VISAN-2017-05-514, DESPACHO VISAN-2017-05-515, DESPACHO VISAN-2017-05-516, DESPACHO VISAN-2017-05-517, DESPACHO VISAN-2017-05-518, DESPACHO VISAN-2017-05-519, DESPACHO VISAN-2017-05-520, DESPACHO VISAN-2017-05-521 y DESPACHO VISAN-2017-05-522, todos de fecha 02 de mayo del año 2017, se giraron las instrucciones recomendadas en los informes de auditoría respectivos..".

En OFICIO DAPCA-AG-No. 223-2017 de fecha 11 de mayo de 2017, el Ingeniero Agrónomo Alex Rolando González Figueroa, Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, remitió respuesta del hallazgo a la Señora Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional del VISAN.

Según OFICIO DAPCA-AG-No. 204-2017 de fecha 03 de mayo de 2017, el Director de DAPCA solicita a la Encargada de Almacén, atender dicho hallazgo. En oficio sin número, de fecha 09 de mayo de 2017, la Encargada de Almacén se manifiesta en relación a cada una de las deficiencias de la condición.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que se están tomando acciones correctivas, sin embargo la recomendación se considera en proceso de implementación.

Hallazgo No. 2**Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas****Condición**

Con base al Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, se evaluó la adquisición de semillas de hortalizas de diferentes especies según NOG 4771915, en el cual se observó que se adjudicaron 12 especies de semillas de hortalizas y se recibieron 10. A continuación se presenta el detalle:

No.	Insumos	Unidad de medida	Según adjudicación en Q.	Según factura en Q.	Diferencia en Q.
1	Semilla de rábano	Gramos	25,837.14	25,837.14	-
2	Semilla de perejil	Gramos	2,397.12	2,397.12	-
3	Semilla de guicoy	Gramos	11,068.52	11,068.52	-
4	Semilla de espinaca	Gramos	5,638.68	5,638.68	-
5	Semilla de coliflor	Gramos	2,047.54	2,047.54	-
6	Semilla de cilantro	Gramos	6,482.20	-	6,482.20
7	Semilla de cebolla	Gramos	5,448.00	-	5,448.00
8	Semilla de brocoli	Gramos	1,548.14	1,548.14	-
9	Semilla de berenjena	Gramos	3,813.60	3,813.60	-
10	Semilla de apio	Gramos	2,288.16	2,288.16	-
11	Semilla de acelga	Gramos	5,193.76	5,193.76	-
12	Semilla de pepino	Gramos	4,608.10	4,608.10	-
Total			76,380.96	64,440.76	11,940.20

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Criterio

El Decreto Número 57-92 y sus modificaciones, Ley de Contrataciones del Estado, manifiesta literalmente en su artículo 43, literal b) Compra directa: "La modalidad de compra directa consiste en la adquisición de bienes, suministros, obras y servicios a través de una oferta electrónica en el sistema GUATECOMPRAS, prescindiendo de los procedimientos de licitación o cotización, cuando la adquisición sea por montos mayores a veinticinco mil Quetzales (Q.25,000.00) y que no supere los noventa mil Quetzales (Q.90,000.00).

Entre la publicación del concurso en GUATECOMPRAS y la recepción de ofertas deberá mediar un plazo no menor a un (1) día hábil. Para la adjudicación deberán tomarse en cuenta el precio, la calidad y otras condiciones que se definan previamente en la oferta electrónica, cuando corresponda.....".

Los Términos de Referencia para la compra directa de semillas de hortalizas, NOG 4771915, en el numeral 4. **Requisitos del Producto**, inciso i), literalmente indican lo siguiente: "El proveedor deberá contar con existencia del producto ofertado para ser entregado máximo ocho (8) días después de entregada la orden de Compra Comprometida".

Causa

El Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA - VISAN - MAGA, no observó que la cantidad de especies de semillas de hortalizas adjudicadas fue distinta, debido a que se adjudicaron 12 especies y el proveedor entregó 10.

Efecto

Debilidades en los procesos de compras de insumos, debido a que las adjudicaciones no se efectúan de acuerdo a los términos de referencia.

Recomendación

A la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional:

Gire instrucciones al Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA - VISAN - MAGA, para que las compras de insumos a utilizarse en la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, se adquieran apegadas a los términos de referencia y legislación aplicable y se cumpla con los requisitos de los productos para transparentar los gastos de la forma apropiada. Asimismo se deduzcan responsabilidades del caso.

Comentario de los Responsables

Con base al oficio DESPACHO VISAN-2017-05-531 de fecha 04 de mayo de 2017, La Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VISAN-, indica: "...Al respecto, me permito manifestarle que mediante oficios DESPACHO VISAN-2017-05-511, DESPACHO VISAN-2017-05-512, DESPACHO VISAN-2017-05-513, DESPACHO VISAN-2017-05-514, DESPACHO VISAN-2017-05-515, DESPACHO VISAN-2017-05-516, DESPACHO VISAN-2017-05-517, DESPACHO VISAN-2017-05-518,

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

DESPACHO VISAN-2017-05-519, DESPACHO VISAN-2017-05-520, DESPACHO VISAN-2017-05-521 y DESPACHO VISAN-2017-05-522, todos de fecha 02 de mayo del año 2017, se giraron las instrucciones recomendadas en los informes de auditoría respectivos..."

Según OFICIO UDAFA-VISAN-0128-2017 de fecha 10 de mayo de 2017, el Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero-Administrativo UDAFA - VISAN - MAGA, indica: "...Por lo anterior le remito respuesta a los hallazgos formulados y la documentación de respaldo para el desvanecimiento de los mismos, solicitando su apoyo a efecto se tomen en cuenta los argumentos y documentos para esclarecer los hallazgos formulados a esta Unidad..."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la respuesta presentada por el ente auditado no es suficiente para el desvanecimiento del mismo; para las próximas adquisiciones se debe tomar en cuenta los requisitos de los productos de los términos de referencia. Sin embargo, se están tomando las acciones correctivas correspondientes, por lo que la recomendación se considera en proceso de implementación.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

En la evaluación llevada a cabo en la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, se estableció que en la misma no se registran hallazgos o reparos por parte de la Unidad de Auditoría Interna en el período de evaluación.

De la Contraloría General de Cuentas

En la evaluación llevada a cabo en la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, se estableció que en la misma no se registran hallazgos o reparos por parte de la Contraloría General de Cuentas en el período de evaluación.

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

Plazo para el cumplimiento de las 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 las recomendaciones emitidas en el presente informe.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ROSA ELVIRA PACHECO MANGANDI	VICEMINISTRA	25/01/2016	31/12/2016
2	ALEX ROLANDO GONZÁLEZ FIGUEROA	DIRECTOR TÉCNICO II	01/01/2016	31/12/2016
3	MARIO ALBERTO AGREDA RODRÍGUEZ	PROFESIONAL III	01/01/2016	31/12/2016
4	CAROLINA ELIZABETH LÓPEZ BENAVENTE	SECRETARIA OFICINISTA	01/01/2016	31/12/2016
5	CARLOS ANTONIO REYES FERNÁNDEZ	SUB DIRECTOR EJEC. IV	01/01/2016	31/12/2016
6	DAVID ESTUARDO MEJCANOS RAMÍREZ	ASISTENTE PROF. JEFE	01/01/2016	31/12/2016






UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



JENNIFER ELIANA GARCÍA BARRERA
Auditor



MANDEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas. Caudillo. Con base al Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado -SISTECONTRAS-, se emitió la adquisición de semillas de hortalizas de diferentes especies según NDC 4771915, en el cual se observó que se adjudicaron 12 especies de semillas de hortalizas y se recibieron 12. A continuación se presenta el detalle:	Se recomienda al Jefe Financiero Administrativo de la URMF -VISAN- MAGA, para que las compras de insumos se utilicen en la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos (DAP) se adquieren apoyados a los recursos de referencia y legislación aplicable y se compare con los registros de los productos para transparentar los gastos de la compra asociada. Asimismo se deducan responsabilidades del caso.	A la viceministría de Seguridad Alimentaria y Nutricional.				
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables							

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO																																																																									
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE																																																																							
1	<p>Insatisfacción en la adjudicación de compras directas.</p> <p>Condición: Con base a las inspecciones efectuadas en el Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado - SIMTECOMPRAS, el Inventario de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VIGAN, realizó las siguientes compras durante los meses de junio a noviembre de 2016 al proveedor "CONSTRUFERT".</p>	<ul style="list-style-type: none">• Aplicar las medidas correctivas que el caso amerita. Asimismo, debiere responsabilizarse.• Consultar a la Asesoría Jurídica si las inspecciones efectuadas por Auditoría Interna, constituyen un delito para efectuar las denuncias correspondientes.• Gestionar a la brevedad posible al Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones tal como se establece el Artículo 83 del Reglamento de la Ley de Contratación del Estado. De lo anterior enviar a la Unidad de Auditoría Interna la documentación correspondiente que acredite las acciones correctivas aplicadas.	A la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional		1																																																																									
<table><tr><th>No.</th><th>NOG</th><th>Descripción</th><th>Monto en Q.</th></tr><tr><td>1</td><td>5717090</td><td>Compra de materiales varios para reconstrucción y construcción de galeras</td><td>61,739.65</td></tr><tr><td>2</td><td>5559162</td><td>Adquisición de alambre con pines y galvanizado, tornillos y cables</td><td>3,764.50</td></tr><tr><td>3</td><td>5167873</td><td>Adquisición de mesh blanco sustituto para la producción de plantas en vivero</td><td>64,400.00</td></tr><tr><td>4</td><td>5221896</td><td>Adquisición de tierra negra sustrato y su transporte para la producción de plantas en vivero</td><td>81,160.00</td></tr><tr><td>5</td><td>5289529</td><td>Compra de materiales de ferretería y construcción</td><td>47,242.77</td></tr><tr><td>6</td><td>5027128</td><td>Compra de malla antiviral para invernadero</td><td>34,990.00</td></tr><tr><td>7</td><td>5027182</td><td>Compra de paneles de madera de diferentes medidas</td><td>78,951.00</td></tr><tr><td>8</td><td>5027144</td><td>Compra de nylon para techo de invernadero</td><td>19,060.00</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>372,217.32</td></tr></table> <p>Para información adicional en el Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado - SIMTECOMPRAS.</p> <p>Del costo anterior se verificaron los expedientes que se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>No.</th><th>NOG</th><th>CUR</th><th>Proveedor</th><th>Descripción</th><th>No. de factura</th><th>Fecha de factura</th><th>Monto en Q.</th></tr><tr><td>1</td><td>5027128</td><td>429</td><td>CONSTRUFERT</td><td>Compra de malla antiviral para reconstrucción y construcción de invernaderos</td><td>3</td><td>26/06/2016</td><td>34,990.00</td></tr><tr><td>2</td><td>5289529</td><td>802</td><td>CONSTRUFERT</td><td>Compra de materiales de construcción ferreterías</td><td>14, 15 y 16</td><td>30/08/2016</td><td>47,242.77</td></tr><tr><td colspan="7">Total</td><td>82,232.77</td></tr></table> <p>Para información adicional en el Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado - SIMTECOMPRAS.</p>							No.	NOG	Descripción	Monto en Q.	1	5717090	Compra de materiales varios para reconstrucción y construcción de galeras	61,739.65	2	5559162	Adquisición de alambre con pines y galvanizado, tornillos y cables	3,764.50	3	5167873	Adquisición de mesh blanco sustituto para la producción de plantas en vivero	64,400.00	4	5221896	Adquisición de tierra negra sustrato y su transporte para la producción de plantas en vivero	81,160.00	5	5289529	Compra de materiales de ferretería y construcción	47,242.77	6	5027128	Compra de malla antiviral para invernadero	34,990.00	7	5027182	Compra de paneles de madera de diferentes medidas	78,951.00	8	5027144	Compra de nylon para techo de invernadero	19,060.00	Total			372,217.32	No.	NOG	CUR	Proveedor	Descripción	No. de factura	Fecha de factura	Monto en Q.	1	5027128	429	CONSTRUFERT	Compra de malla antiviral para reconstrucción y construcción de invernaderos	3	26/06/2016	34,990.00	2	5289529	802	CONSTRUFERT	Compra de materiales de construcción ferreterías	14, 15 y 16	30/08/2016	47,242.77	Total							82,232.77
No.	NOG	Descripción	Monto en Q.																																																																											
1	5717090	Compra de materiales varios para reconstrucción y construcción de galeras	61,739.65																																																																											
2	5559162	Adquisición de alambre con pines y galvanizado, tornillos y cables	3,764.50																																																																											
3	5167873	Adquisición de mesh blanco sustituto para la producción de plantas en vivero	64,400.00																																																																											
4	5221896	Adquisición de tierra negra sustrato y su transporte para la producción de plantas en vivero	81,160.00																																																																											
5	5289529	Compra de materiales de ferretería y construcción	47,242.77																																																																											
6	5027128	Compra de malla antiviral para invernadero	34,990.00																																																																											
7	5027182	Compra de paneles de madera de diferentes medidas	78,951.00																																																																											
8	5027144	Compra de nylon para techo de invernadero	19,060.00																																																																											
Total			372,217.32																																																																											
No.	NOG	CUR	Proveedor	Descripción	No. de factura	Fecha de factura	Monto en Q.																																																																							
1	5027128	429	CONSTRUFERT	Compra de malla antiviral para reconstrucción y construcción de invernaderos	3	26/06/2016	34,990.00																																																																							
2	5289529	802	CONSTRUFERT	Compra de materiales de construcción ferreterías	14, 15 y 16	30/08/2016	47,242.77																																																																							
Total							82,232.77																																																																							

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO																	
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE															
	<p>En el cual se detallan lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Como puede observarse, en el cuadro anterior sobre la atención que le presta el Comercio de Empresas, "Constructores" fue inserta el 30 de mayo de 2016 y según Resolución No. 2016-5-5811-11000 las facturas se aumentaron el 23 de junio de 2016, se puede observar que la factura No. 3 se emitió al siguiente día de su autorización.• La decisión comercial consignada en la patente de comercio y por consiguiente en las facturas no pertenecen a la empresa CONSTRUCTORES, en su lugar se encuentra el bufete de Abogados y Notarios LEVANTE.• El proveedor: DISTRIBUCION (CONSTRUCTORES) no posee un número de teléfono con línea fija (PRO), únicamente posee un número de teléfono celular.• El estado de provisión de precios, presentes, diferentes volúmenes en las precios de un cliente a otro (según NORS 502128). <table><tr><th>No.</th><th>Oferente</th><th>Monto en Q.</th></tr><tr><td>1</td><td>PLASTIFICAR S.A</td><td>31,900.00</td></tr><tr><td>2</td><td>CONSTRUCTORES</td><td>24,900.00</td></tr><tr><td>3</td><td>DISTRIBUCION Y SERVICIOS CERO</td><td>83,000.00</td></tr><tr><td>4</td><td>DISCOGUA</td><td>89,950.00</td></tr></table> <p>Se debe tener presente que el proveedor no tiene la capacidad de emitir facturas, por lo tanto se debe tener presente que el proveedor no tiene la capacidad de emitir facturas.</p> <ul style="list-style-type: none">• Se observa que algunos documentos allegados a la empresa CONSTRUCTORES, son de mala calidad. Faltan 4 martillos y 1 pala quebrados. Los demás documentos se encuentran en buen estado.• Se ve la (GUSTIA-UTAH), un estado Manual de Procedimientos y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones que incorpora las adecuaciones necesarias de conformidad con la norma americana.	No.	Oferente	Monto en Q.	1	PLASTIFICAR S.A	31,900.00	2	CONSTRUCTORES	24,900.00	3	DISTRIBUCION Y SERVICIOS CERO	83,000.00	4	DISCOGUA	89,950.00						
No.	Oferente	Monto en Q.																				
1	PLASTIFICAR S.A	31,900.00																				
2	CONSTRUCTORES	24,900.00																				
3	DISTRIBUCION Y SERVICIOS CERO	83,000.00																				
4	DISCOGUA	89,950.00																				
				TOTALES	0	3	0															

Guatemala, 26 de mayo de 2017

Lic. Carlos René Guzmán Vázquez
Auditor

Licda. Jennifer Eliana García Barrera
Auditor

AUDITORIA INTERNA SUPERVISOR
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Lic. Erick Francisco Castillo
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

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