

RECIBIDO
22 JUN 2020

OFICIO UDAI-O-469-2020

Guatemala, 22 de junio de 2020

HORA: 12:22 POR: NOLAN

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-018-2020, CUA 90963-1-2020, 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 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos y derivado de la limitación en el alcance que se describe en el presente informe, no fue posible llevar a cabo el proceso de auditoría en su totalidad.

Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
RECIBIDO
22 JUN 2020
HORA: 12:37
NOMBRE: Lic. Byron Estuardo Terré Acosta

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

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

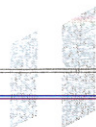
Adjunto: Informe UDAI-018-2020 en 20 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2020 en 3 folio

C.C: Lic. Zoot. Jorge Eduardo Rodas Nuñez. Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -(Informe)-.

Archivo
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7220

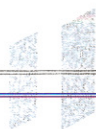


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 90963

AUDITORÍA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAN
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

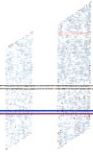
INFORME No. UDAI-018-2020

GUATEMALA, JUNIO 2020



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	4
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACIÓN EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISIÓN DE AUDITORÍA	18



ANTECEDENTES

Base Legal

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

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

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional tiene como objetivos:

General

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

Estratégicos

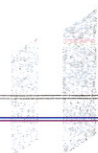
Asistencia Alimentaria como incentivo en la realización de trabajos comunitarios orientados al desarrollo social y atender a la población afectada por eventos climáticos, sociales, políticos y económicos.

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

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

Handwritten notes and signatures:
- A signature at the top right.
- The word "practico" written vertically.
- A large circle with a horizontal line through it.
- A signature inside the circle.
- A signature at the bottom right.



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

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2019, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes. Ejecución de la gestión financiera.

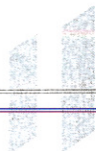
Ejecución de la gestión financiera

El presupuesto vigente asignado a la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria Nutricional, ascendió a Q.125,862,223.00, mismo que fue modificado por la cantidad de Q. 21,365,509.00 quedando un presupuesto vigente, por la cantidad de Q.147,227,732.00, al 31 de diciembre de 2019 se ejecutó la cantidad de Q.144,520,760.05, equivalente a un 98.16%.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



- Informe UDAI-084-2019, Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período comprendido del 01 de julio de 2019 al 30 de septiembre de 2019.
- Informe de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

La UDAFA cuenta con las herramientas tecnológicas de información, SICOIN WEB, GUATECOMPRAS, SIGES y Modulo de Contratos.

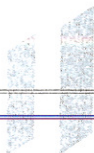
Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para la Ejercicio Fiscal 2019;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, reglamento y sus modificaciones;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria;
- Acuerdo Número 09-03 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

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo Número 243-2018, Distribución Analítica del presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2019;
- Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Reglamento de Inventarios de los bienes muebles e inmuebles de la Administración Pública;



- Acuerdo Gubernativo Número 106-2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus modificaciones contenidas en el Acuerdo Gubernativo 35-2017;
- Acuerdo Gubernativo 26-2019 Reglamento para el reconocimiento de gastos por servicios prestados en el transcurso del ejercicio fiscal 2019;
- Resolución Número 19-2019, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 303-2019 Manual de Normas y Procedimientos para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados;
- Circular Número 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

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 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditarla Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, CUA 90963-1-2020, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

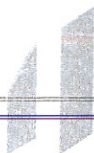
OBJETIVOS

General

Evaluar que la gestión es administrativa y financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, observando para el efecto las Normas de Control Interno Gubernamental, y para el desarrollo del trabajo de auditoría se deben observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;



- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas; y
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa.

ALCANCE

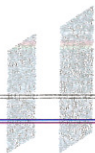
La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VISAN, haciendo énfasis en los servicios contratados técnicos y profesionales, el trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

Limitación en el Alcance

Mediante OFICIO UFV-CT-024-2020 de fecha 12 de marzo de 2020, el Jefe de la UDAFA requirió los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, derivado a que fueron solicitados por la Contraloría General de Cuentas con oficio CGC-MAGA-AFC-VISAN-DAS-05-0011-2019-049 de fecha 12 de marzo de 2020, así mismo solicitaron los expedientes de contrataciones relacionada con el Expediente del Convenio Administrativo No.01-2019 de operación para fortalecimiento del Programa de Alimentos por Acciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Programa Mundial de Alimentos -PMA- por un monto de Q 19,776,759.81 monto que integra los CUR 798 y 799, expedientes que fueron devueltos para que le fueran asignados a la CGC., a continuación se detallan los CUR:

No.	RENGLÓN	CUR
1	211	798
		799
		804
		805
		809

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA del VISAN



Derivado a lo anterior no fue posible *revisar* la documentación de soporte de la información relacionada a los Comprobantes Únicos de Registro CUR así como los expedientes de contratación del Convenio Administrativo suscrito por el MAGA y PMA. También se tuvo la limitante de la evaluación del personal presupuestario 029 contratado por las direcciones que integran el VISAN.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Ejecución Presupuestaria;
- Fondo Rotativo Interno;
- Fondo de Combustible;
- Área de Almacén;
- Activos Fijos;
- Nómina de Personal;
- Póliza de Seguros;
- Arrendamientos;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Modificaciones Presupuestarias;
- Corte de Formas; y

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 VISAN, obteniendo resultados razonables, excepto por la limitación en el alcance descrito en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, R00804768.rpt al 30 de septiembre de 2019 al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para el ejercicio fiscal 2019, le fue asignado un presupuesto vigente que asciende a la cantidad de Q.147,227,732.00 del cual ejecutó al 31 de

matzi





diciembre de 2019 la cantidad de Q. 144, 520,760.05, lo que equivale al 98.16%, porcentaje que se considera razonable.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los CUR de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019, encontrando razonables las operaciones, excepto por la limitación en el alcance descrita en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno

El registro y control del fondo rotativo interno del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se anota en el libro de bancos, con registro No. L2 41696 de fecha 31 de agosto de 2018 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, con registro No. L2 38979 del 02 de abril de 2018, ambos libros fueron autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Los recursos asignados al fondo ya descrito, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No.3013066327, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, bajo la cuenta denominada FONDO ROTATIVO VISAN -MAGA-.

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, al realizar el arqueo del fondo ya referido, se estableció un valor cero (0.00), esto derivado a que no se les había asignado fondos a esa fecha.

También se revisó la documentación que respalda la liquidación del Fondo Rotativo Interno VISAN -MAGA- del período fiscal 2019 y se comprobó que con boleta de depósito monetario No. 692830 de fecha 28 de diciembre de 2019, se efectuó el abono a la cuenta número 1123306-6 denominada Fondo Institucional Sección de Contabilidad del presupuesto MAGA del Banco de Guatemala, por la cantidad de Q. 50,560.33, correspondiente al saldo al cierre del periodo ya referido, mismo que se realizó oportunamente y con resultados razonables.

Fondo de Combustible

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, utiliza cupones canjeables de combustible con denominación de Q.50.00, para sus actividades operativas habituales, con fecha de vencimiento el 31 de julio de 2020. El registro del fondo de combustible se anota en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 070658 del 31 de agosto de 2018, la persona encargada del registro, control y resguardo del combustible es la señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Con fecha 02 de febrero de 2020, se realizó el arqueo a los cupones de combustible y se determinó un saldo disponible que asciende a la cantidad de Q.597,600.00, los resultados se consideran razonables.

Área de Almacén

El registro y control de materiales y suministros, administrados en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se registran en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas con número de envío fiscal 0013879; 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 materiales y suministros conforme los registros en las tarjetas para el control de los mismos y se comprobó que los resultados son razonables.

Activos Fijos

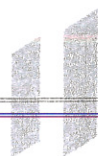
El registro de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se realiza en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 42781 del 26 de noviembre de 2018, estos registros están a cargo del Licenciado Erik René Alvarado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

Se observó que a la fecha del proceso de auditoría, se encontraban realizando las gestiones y el 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, derivado de lo anterior, el personal de inventarios del VISAN paralelamente está actualizando las tarjetas de responsabilidad de control de activos fijos.

Se verificó físicamente una muestra selectiva de bienes a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, con reportes del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, con registros adecuados, excepto por el seguimiento a la recomendación indicada en el Informe de Auditoría No. UDAI-084-2019, de fecha 11 de diciembre de 2019.

Nómina de Personal

Se evaluó el registro de ingreso y salida del personal, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN y se



observó que 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 de acuerdo a la nómina proporcionada por el Jefe de la UDAFA del VISAN, misma que describe la cantidad de once (11) trabajadores contratados bajo el renglón presupuestario 011, personal que se encontró en la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, con resultado satisfactorio, así mismo se verificó el cumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas y caución de fianza de fidelidad correspondiente, información que se considera razonable.

Contrataciones y Adquisiciones

Según reporte de GUATECOMPRAS durante el periodo del 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se evaluaron los procesos de compras, identificados con NOG números 11687290, 11687231, modalidad de compra directa, y en lo que le confiere el artículo 54 de la Ley de Compras y Contrataciones del Estado al Convenio Administrativo según NOG 11701625, 11701587, 11701463 estableciendo que los procesos y registros contables son razonables.

La responsable de las gestiones de los procesos de Compras y Contrataciones es la Licda. Sheyla Liseth Mazariegos Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

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 2019 se resguardo, conforme PÓLIZA RAMO DE VEHICULOS AUTOMORES NÚMERO VA-25770, por un monto de Q.509,434.32, de Seguros y Fianzas del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, según Contrato Administrativo No. 68-2019 de fecha 10 de junio de 2019, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No.175-2019 de fecha 10 de junio de 2019, asimismo, tiene una modificación No. 105-2019 de fecha 02 de octubre de 2019, aprobada mediante Acuerdo Ministerial No. 298-2019 de fecha 16 de octubre de 2019.

Se evaluó y revisó la cobertura del seguro de los bienes bajo la responsabilidad de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y se observó que el equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2019, conforme PÓLIZA DE RAMO DE

Sheyla Liseth Mazariegos Reyes

[Signature]

[Signature]



EQUIPO ELECTRÓNICO EE-558, por un monto de Q. 24,129.34 que se tiene resguardado con la Aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, según Contrato Administrativo No. 83-2019, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 243-2019 de fecha 12 de agosto de 2019.

Como evento subsecuente se comprobó que a la fecha de finalizado el proceso de auditoría no se ha realizado la contratación del servicio de seguro, correspondiente al periodo de 2020, derivado de lo anterior no se evidencia que se hayan atendido las deficiencias del informe de auditoría No. UDAI-084-2019.

La responsable de las gestiones del trámite de las fianzas es la Licda. Sheyla Liseth Mazariegos Reyes, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Contrato de Arrendamiento

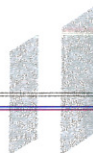
Se revisaron los contratos administrativos de arrendamiento y se observó que el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió el Contrato Administrativo No. 04-2019 de fecha 07 de enero de 2019, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 08-2019 de fecha 07 de enero de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el señor Pedro Echeverría Falla, Administrador Único y Representante Legal de la Entidad Inversiones Crece, Sociedad Anónima, por concepto de arrendamiento del bien inmueble en donde actualmente funcionan la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por un plazo del 07 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo, se suscribió el Contrato de Administrativo de arrendamiento número 77-2019 de fecha 28 de junio de 2019, aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 201-2019 de fecha 28 de junio de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el señor Oscar Rolando Alcú Urrea, Gerente General y Representante Legal de Corporación Mil Rosas, Sociedad Anónima, por el período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019, para uso de la bodega.

Modificaciones Presupuestarias

Se evaluaron las modificaciones presupuestarias realizadas durante el alcance de nuestra auditoría en forma selectiva, tomando en cuenta los débitos y créditos para el ejercicio fiscal 2019. Las modificaciones fueron por un valor de Q. 1,818,234.00, el responsable de registrar las modificaciones presupuestarias es el señor José Miguel Tun González, encargado del presupuesto contratado bajo el renglón presupuestario 011, a la fecha de intervención se considera razonable.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



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- la encargada de este control es la señora María Elena Recinos Lemus contratada bajo el renglón presupuestario 011, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Resultados de la auditoría

Como resultado del trabajo de auditoria realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos y derivado a la limitación descrita en el presente informe, relacionada a los CUR que le fueron entregados a la Contraloría General de Cuentas, no fue posible evaluar la documentación de respaldo correspondiente.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS 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-084-2019 y UDAI-054-2019; y como resultado se estableció que las recomendaciones no han sido atendidas, como se demuestra a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	2	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	2	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

Informe UDAI-084-2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO					

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
1	<p>INCONSISTENCIAS EN PÓLIZA DE SEGUROS</p> <p>Condición</p> <p>De acuerdo a la revisión de la documentación relacionada con la cobertura de seguro de vehículos del VISAN bajo el control de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN durante el período del 01 de julio al 30 de septiembre de 2019, se establecieron las deficiencias siguientes:</p> <p>1. Atraso en la formalización y pago de la póliza de seguro</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro de vehículos automotores a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019 y se observó que se realizó la negociación con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con el Contrato Administrativo No. 68-2019 de fecha 10 de junio de 2019, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No.175-2019 de fecha 10 de junio de 2019, con una prima por el valor de Q.509,434.32, modificado mediante Contrato Administrativo No. 105-2019 de fecha 02 de octubre de 2019, aprobado con Acuerdo Ministerial No. 298-2019 de fecha 16 de octubre de 2019, con una prima por el valor de Q. 490,258.96, se observó que hubo atraso en la formalización de la póliza del seguro, así como, a la presente fecha no se ha efectuado el pago correspondiente.</p> <p>Así mismo, al verificar la documentación proporcionada por el Encargado de Inventarios, se observó que con fecha 29 de mayo de 2019 fue presentada la denuncia ante el Ministerio</p>	<p>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 Compras, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros oportunamente, de tal manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.</p>	<p>De acuerdo al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, se comprobó que para el ejercicio fiscal 2020, no se han adquirido las pólizas de resguardo de los vehículos y del equipo electrónico, razón por la cual no se pudo observar la atención a las deficiencias correspondientes, razón por la cual la recomendación queda en proceso de implementación.</p>		X	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	<p>Público mediante Diligencia 146-2019 REF/Cermeño relacionada con el robo del vehículo tipo Camioneta Sport, Línea Montero, de 4 Cilindros, 5 Asientos, 2 Ejes, Combustible de Gasolina, Doble Tracción, Marca Mitsubishi, Modelo 2006, con número de inventario activo 00882, con valor de Q. 131,586.00 según Tarjeta de Responsabilidad para el control de Activos Fijos, No. 2376, de fecha 07 de junio de 2019, autorizada por la Contraloría General de Cuentas y con fecha 30 de mayo de 2019 se presentó ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el formulario de reclamación de vehículos, sin embargo, en la fecha que se realizó el robo el vehículo no se evidenció el resguardo de la póliza de seguro de vehículos automotores y la respuesta del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala sobre el reclamo correspondiente.</p> <p>2. Falta de contratación de póliza de seguro de equipo electrónico del año 2019</p> <p>Se evaluó y revisó la documentación presentada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionada con la póliza de seguro del equipo electrónico a cargo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN y se observó que mediante póliza No. EE-558, el monto de Q. 24,129.34, fue pagado conforme Factura Serie O No. 179031 de fecha 18 de octubre de 2019, emitida por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se dio cobertura al equipo electrónico adquirido durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, no se dio cobertura al equipo electrónico adquirido en durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.</p>					

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

INFORME UDAI-054-2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO						
1	<p>FALTA DE SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO Y RESGUARDO DE LOS VEHICULOS EN USO DEL VISAN</p> <p>Condición:</p> <p>Al realizar la verificación de los vehículos que están a cargo de Viceministerio de Seguridad Alimentaria Y Nutricional -VISAN-, se observaron varias deficiencias, no obstante, que ya fueron presentadas en informes de auditorías anteriores, por parte de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, a continuación se presentan un detalle de las mismas:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vehículos a nombre de otras instituciones y/o personas que no forman parte del MAGA. (Anexo 1)• Vehículos sin el seguimiento relacionado al reclamo de seguro ante la Aseguradora. (Anexo 2)• Vehículos que no cuentan con el expediente de baja, por desuso o por inservibles. (Anexo 2)• Vehículos sin el seguimiento adecuado y oportuno, relacionado a las reparaciones ante los talleres correspondientes. (Anexo 2)	<p>Para que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este a la vez al Jefe Financiero/Administrativo, para que conjuntamente con el Encargado de Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; coordinen las gestiones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">• Realizar el traspaso y obtener el título de propiedad de todos los vehículos que a la fecha pertenecen a otras instituciones y/o personas.• Gestionar ante la aseguradora el pago de los vehículos robados.• Gestionar ante el Ministerio Público la devolución de vehículos que fueron recuperados y se encuentran en predios.• Conformar los expedientes para tramitar el proceso de baja a los vehículos que se encuentran en desuso.• Asimismo, darle el debido seguimiento a los vehículos que se encuentran ubicados en talleres por concepto de reparaciones, para que los mismos puedan ser	<p>Conforme al Nombramiento No. UDAI-013-2020 de fecha 24 de enero de 2020, se realizó la evaluación de los activos fijos del período de octubre a diciembre del año 2019 y se estableció que la recomendación se encuentra en proceso, esto derivado a que aún existen gestiones que se deben realizar para dar por atendida la presente recomendación.</p>		X	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
		utilizados para los fines que le corresponden al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. Los responsables deberán informar el cumplimiento de las gestiones antes descritas a la autoridad máxima, cuando se concluyan los procesos correspondientes.				

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 corresponde al ejercicio fiscal 2018 del VISAN, y como resultado se estableció que a la fecha se atendió la recomendación, como se describe a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	0
RECOMENDACIONES REALIZADAS	1	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

Ejercicio Fiscal 2018

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO					
1	<p>Pago de indemnizaciones fuera del plazo establecido</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, renglón presupuestario 413 Indemnizaciones al Personal por un monto de Q. 935,932.27, según muestra seleccionada, se determinó que pagos de indemnización por Q.415,511,97 se hicieron efectivo fuera del plazo de</p>	<p>Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar sus instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y éste a su vez al Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN-MAGA y éste a la Encargada de Contabilidad</p>	<p>Con Oficio UDAFA-VISAN-090-2020, de fecha 26 de mayo de 2020, presentaron el desvanecimiento del hallazgo ante la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a lo anterior se observó que la Contraloría General de Cuentas desvaneció el</p>	x		



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Cumplimiento																																																																																						
				Realizada	En Proceso	Pendiente																																																																																				
	<p>sesenta (60) días, según lo establecido en el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -SITRAMAGA-, vigente a partir del uno (01) de mayo del año dos mil diecisiete(2017) al treinta (30) de abril de dos mil diecinueve (2019), sobre el que se realizaron los pagos siguientes:</p> <table><tr><th>Concepto</th><th>Unidad</th><th>Periodo</th><th>Importe</th><th>Fecha de pago</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2017</td><td>100000</td><td>2018</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2018</td><td>100000</td><td>2019</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2019</td><td>100000</td><td>2020</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2020</td><td>100000</td><td>2021</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2021</td><td>100000</td><td>2022</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2022</td><td>100000</td><td>2023</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2023</td><td>100000</td><td>2024</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2024</td><td>100000</td><td>2025</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2025</td><td>100000</td><td>2026</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2026</td><td>100000</td><td>2027</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2027</td><td>100000</td><td>2028</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2028</td><td>100000</td><td>2029</td><td></td></tr><tr><td>Salario</td><td>1</td><td>2029</td><td>100000</td><td>2030</td><td></td></tr></table> <p>Se comprobó que la fecha en que se reunieron las condiciones para la obligación de pago de las indemnizaciones mencionadas fue al momento de emitirse las solvencias de activos fijos por la entrega de bienes por parte del empleado fue el 29 de enero de 2018, un año después de la fecha de renuncia del empleado; por lo que a partir de esa fecha, los 60 días máximos establecidos se cumplieron el 25 de abril de 2018; sin embargo a esa fecha no se realizó el pago, haciéndose efectivo hasta el 30 de agosto de 2018, transcurriendo 90 días fuera de plazo legalmente establecido en el pacto colectivo referido.</p> <p>Además, se verificó que las hojas de cálculo de LIQUIDACIONES DE PRESTACIONES LABORALES GRUPO 4, No. 001-2018 de fecha 25 de junio de 2018, 002-2018 de fecha 26 de junio de 2018 y 004-2018 de fecha 27 de junio de 2018, elaboradas por el Jefe Financiero Administrativo UDAFA -VISAN-MAGA con el Visto Bueno del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- se firmaron y aprobaron con 42, 43 y 44 días, respectivamente, fuera del plazo establecido en el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo vigente en esa fecha.</p>	Concepto	Unidad	Periodo	Importe	Fecha de pago	Observaciones	Salario	1	2017	100000	2018		Salario	1	2018	100000	2019		Salario	1	2019	100000	2020		Salario	1	2020	100000	2021		Salario	1	2021	100000	2022		Salario	1	2022	100000	2023		Salario	1	2023	100000	2024		Salario	1	2024	100000	2025		Salario	1	2025	100000	2026		Salario	1	2026	100000	2027		Salario	1	2027	100000	2028		Salario	1	2028	100000	2029		Salario	1	2029	100000	2030		UDAFA-VISAN-MAGA, la Auxiliar de Contrataciones UDAFA-VISAN-MAGA y la Encargada de Contrataciones UDAFA-VISAN-MAGA, que realicen los pagos por concepto de indemnización al Personal de acuerdo a los plazos máximos establecidos al respecto en el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo vigente.	hallazgo correspondiente.			
Concepto	Unidad	Periodo	Importe	Fecha de pago	Observaciones																																																																																					
Salario	1	2017	100000	2018																																																																																						
Salario	1	2018	100000	2019																																																																																						
Salario	1	2019	100000	2020																																																																																						
Salario	1	2020	100000	2021																																																																																						
Salario	1	2021	100000	2022																																																																																						
Salario	1	2022	100000	2023																																																																																						
Salario	1	2023	100000	2024																																																																																						
Salario	1	2024	100000	2025																																																																																						
Salario	1	2025	100000	2026																																																																																						
Salario	1	2026	100000	2027																																																																																						
Salario	1	2027	100000	2028																																																																																						
Salario	1	2028	100000	2029																																																																																						
Salario	1	2029	100000	2030																																																																																						

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida 2 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

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 para que este a su vez, instruya al personal responsable para que realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. "SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.

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

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/10/2019	31/12/2019
2	JOSE MIGUEL TUN GONZALEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/10/2019	31/12/2019



3	ERIK RENÉ ALVARADO SOZA	PROFESIONAL I / ENCARGADO DE INVENTARIO	01/10/2019	31/12/2019
4	ELENA ELIZABETH BURRION LÓPEZ	DIRECTOR TÉCNICO II / ENCARGADA DE TESORERÍA	01/10/2019	31/12/2019
5	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES	01/10/2019	31/12/2019
6	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/10/2019	31/12/2019
7	MARIA ELENA RECINOS LEMUS	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACÉN	01/10/2019	31/12/2019
8	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TÉCNICO III / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA- VISAN	01/10/2019	31/12/2019

COMISIÓN DE AUDITORÍA

ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
Auditor

JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTINEZ
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director