

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA**RECIBIDO**
22 JUN 2020DEPTO. ALIMENTOS POR ACCIONES
DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
HORA: 13:09 NOMBRE: Heidi Salazar

OFICIO UDAI-O-468-2020

Guatemala, 22 de junio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-016-2020**, CUA 96004-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL VISAN", por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 29 de febrero de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones 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.

Asimismo, con la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

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: 12:38 NOMBRE: SocioMINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA
RECIBIDO
22 JUN 2020
DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA
HORA: 1:03 NOMBRE: Krellyn Mirón

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

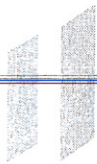
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-016-2020 en 17 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-007-2020 en 5 folios

C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -(Informe)-.
Ing. Heber Cesario Arana Quiñón, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional -(Informe)-.
Ing. Carlos Alberto Castellanos, Jefe del Departamento de Alimentos por Acciones -(Informe)-.

Archivo
BETA/tr

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
22 JUN 2020
HORA: 12:24 POR: NOLUA

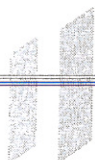


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 96004

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES DE LA DIRECCIÓN DE
ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL VISAN
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 29 DE FEBRERO DE 2020

INFORME No. UDAI-016-2020

GUATEMALA, JUNIO 2020



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISIÓN DE AUDITORÍA	15

000011

ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada o materia controlada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

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:

- La Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
- Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.
- Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

La Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional se integra por los departamentos de: Alimentos por Acciones y Asistencia Alimentaria y una de sus principales atribuciones es velar porque la población vulnerable a la inseguridad alimentaria ocasionada por periodos de carestía, pérdidas y/o afectación por eventos climáticos, crisis sociales, económicas, productivas y pobreza, sea asistida con la dotación de alimentos para reducir los riesgos que pongan en peligro sus vidas.

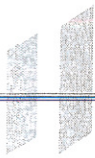
Visión

"Somos una institución estratégica del estado, que coadyuva al desarrollo rural integral del país, promueve la certeza jurídica, la transformación y modernización de la agricultura, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales de los productores para lograr la soberanía, seguridad alimentaria y la competitividad, con normas y regulaciones claras para el manejo de los productos en el mercado nacional e internacional, bajo los principios de transparencia, subsidiariedad, eficacia, eficiencia, equidad, multiculturalidad e interculturalidad".

Misión

"Ser una institución pública eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario y el acceso a una alimentación adecuada suficiente e inocua, proveniente de las cadenas productivas que abastecen los mercados nacionales

Handwritten signatures and initials:
- Top signature: "Jm"
- Middle signature: "matz"
- Below "matz": a signature that appears to be "R"
- Bottom signature: a large "R" with a diagonal line through it



e internacionales, haciendo uso sostenible de los recursos naturales, donde la población guatemalteca goza de un desarrollo permanente en su calidad de vida, en el marco de gobernabilidad democrática”.

Función o Gestión Principal

El Departamento de Alimentos por Acciones, se convierte en un factor para la disminución del riesgo a la inseguridad alimentaria y contribuye, a través del trabajo y capacitación bajo el lema aprender haciendo, contribuyendo a fomentar la participación de la mujer en el acceso, disponibilidad y consumo de los alimentos, mejorando sustancialmente su adecuada utilización. Dichos alimentos sirven como un estímulo para que las organizaciones comunitarias y que los mismos participen en programas de capacitación que fortalecen su capacidad de respuesta a desastres, así como en la realización de trabajos comunitarios para el mejoramiento de su infraestructura social productiva. Es así como de acuerdo a las solicitudes presentadas al Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional de -VISAN-, -MAGA- por diferentes comunidades por medio de los Consejos Comunitarios de Desarrollo (COCODES) se ha realizado la programación de entrega de alimento como incentivo a los proyectos comunitarios, siguiendo los procesos establecidos de verificación técnica de campo.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-025-2020 de fecha 03 de marzo del 2020, CUA 96004-1-2020, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Comprobar que la estructura de control interno empleado en los procesos para el Cumplimiento de los procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se realizan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

[Handwritten signatures and initials]



Aplicando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar que las operaciones se realicen con base a los procedimientos escritos en los manuales establecidos;
- Verificar la documentación de respaldo de las operaciones relacionadas a los expedientes de los proyectos autorizados;
- Verificar que el personal registrado en las nóminas del Departamento se encuentre laborando y hayan cumplido con lo relacionado a la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa;
- Evaluar y analizar la ejecución física según el Plan Operativo Anual del Departamento de Alimentos por Acciones, así mismo, lo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para el ejercicio fiscal 2019 y 2020; y
- Verificar la existencia de recomendaciones pendientes de atender, por informes de auditoría emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la materia controlada

Según reporte del SICOIN web R00818265.rpt para el ejercicio fiscal 2019, a la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, integrado por los Departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones, se tenía un presupuesto vigente que ascendió a la cantidad de Q.30,902,370.00 del cual ejecutó la suma de Q.30,888,207.71 equivalente al 99.95% porcentaje se considera razonable.

[Handwritten signatures and initials]



Para el año 2020 (enero-febrero) se cuenta con un presupuesto vigente de Q. 59,994,489.00 del cual no se había ejecutado al momento de nuestra intervención, tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de marzo del presente año.

ALCANCE

La auditoría de cumplimiento se efectuó por el periodo comprendido del 01 de enero de 2019 al 29 de febrero de 2020, la evaluación comprendió la revisión de la documentación y los registros que respaldan las operaciones técnicas y administrativas del Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Criterios identificados que incluyen leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad

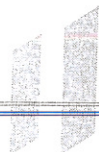
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo Número 192-2014 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto Número 32-2005 del Congreso de la República, Ley del Sistema de Seguridad Alimentaria y Nutricional;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Gubernativo No. 75-2006 Reglamento de la Ley del Sistema de Seguridad Alimentaria y Nutricional y sus reformas;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-; y
- Acuerdo Ministerial Número 145-2019, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional;

Gr

matija

Gr

AK



INFORMACIÓN EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento al Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, por el período del 01 de enero de 2019 al 29 de febrero de 2020, se elaboró el programa de auditoría y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Evaluar el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional;
- Evaluar la validación de listados de beneficiarios;
- Revisión de autorización de los despachos de alimentos; y
- Evaluar las metas físicas conforme las entregas realizadas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno del Departamento de Alimentos por Acciones, de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se observó que la documentación y los procesos establecidos en los manuales correspondientes son razonables, excepto por las deficiencias observadas en el presente informe.

Cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Se evaluaron los procesos técnicos y administrativos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.

Conforme a muestra selectiva se revisaron expedientes y registros para verificar si se cumple con los procedimientos y se observó que los mismos se cumplen satisfactoriamente, excepto por el hallazgo No. 1

A continuación se muestra un universo de solicitudes y raciones atendidas por el Departamento de Alimentos por Acciones, al 29 de febrero del 2020:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Año	Total Solicitudes atendidas	Total Muestra seleccionada	Total Raciones	Total Muestra seleccionada
2019	324	122	98,790	33,030
2020 (Enero y febrero)	10	8	2,381	659
Total	334	130	101,171	33,689

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Jefe del Departamento de Alimentos por Acciones.

Validación de listados de beneficiarios

Se revisó el cumplimiento de la etapa de convalidación de los listados de beneficiarios realizados por la Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, y se observó que el procedimiento se realiza a través de los usuarios autorizados para realizar las cargas matrices en formato electrónico al portal del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, en cumplimiento a lo establecido en el Manual de Acceso y Uso <https://verifica.renap.gob.gt/en>.

De acuerdo al proceso automatizado de datos se descartan los beneficiarios repetidos, los empleados del MAGA, nombres inválidos, asimismo, se descartan los registros que no coincidieron y se informa a la Autoridad Superior de VISAN sobre los datos que no coincidan y difieran a las solicitudes que se deben atender.

Autorización de los despachos de alimentos

Se comprobó que conforme lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional; el despacho Viceministerial autorizó todos los despachos atendidos para el período fiscal 2019 y en los meses de enero y febrero de 2020, estos despachos abarcaron varias comunidades de los distintos departamentos que integran la República de Guatemala.

Metas físicas conforme las entregas realizadas

Se comprobó que para el año 2019, los programas que integran el Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN, alcanzaron una ejecución del 100% de las metas físicas, lo que evidencia una ejecución razonable. En relación al año 2020 (enero-febrero) se observó que aún no han sido ejecutadas las metas físicas.

[Handwritten signatures and initials]

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Incumplimiento al Manual de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, según evaluación al Departamento de Alimentos por Acciones

Condición

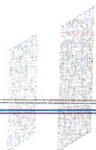
De conformidad a la muestra seleccionada se revisaron expedientes que corresponden a los proyectos realizados en los municipios de los distintos Departamentos de Guatemala, a la fecha de nuestra intervención se observó lo siguiente:

- Los proyectos no se liquidan en los 12 días hábiles.
- Se realiza un acta de sustitución de beneficiarios sin ser convalidados por los usuarios autorizados para realizar las cargas matrices en formato electrónico al portal del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, encontrándose que este procedimiento en la mayoría de proyectos representa un porcentaje significativo de sustituciones.

Criterio

- ✓ El Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional aprobado mediante Acuerdo Ministerial 145-2019 de fecha 24 de mayo 2019, en el Capítulo III Liquidación de Expedientes de Entrega de Alimentos por Acciones, literal Número 2 indica: "El profesional o Técnico de Campo, debe completar la liquidación en un período de 12 días calendario después de haber concluido la entrega de alimentos por acciones en el proyecto objeto de liquidación"; Capítulo III Verificación de proyectos, literal 3 indica: "El Jefe del Departamento de Alimentos por Acciones, gestiona la validación del listado de beneficiarios ante el Registro Nacional de las Personas (RENAP) por medio de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria"; Capítulo III Entrega de Alimentos por Acciones, literal 5 indica: "El profesional o Técnico de Campo, en caso de ausencia de beneficiarios validados, a solicitud del Concejo Comunitario de Desarrollo realiza sustitución a través de documentos de respaldo, levantando acta firmada y sellada por las autoridades competentes y el profesional o técnico de campo".
- ✓ Las Normas de Control Interno Gubernamental establece en 1.2 Estructura de Control Interno. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar una estructura efectiva de control

[Handwritten signatures and initials]



interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y controle

h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.

Causa

Incumplimiento a los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Efecto

- ✓ Riesgo en entrega de raciones a personas que no sufren inseguridad alimentaria.
- ✓ Incumplimiento a la norma de control interno en cuanto a la información oportuna.

Recomendación

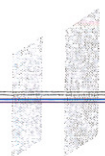
Para el Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional

Gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, para que agilicen las gestiones necesarias y se implementen las actualizaciones y modificaciones que sean necesarias al Manual de Normas y Procedimientos conforme a los procesos administrativos que realiza el Departamento de Alimentos por Acciones.

Comentario de los Auditados

No es viable la ampliación de los 12 días que indica el manual, derivado a que se entrega información al Vicedespacho de manera periódica, sin embargo analizaran la manera de hacer que los Técnicos de campo cumplan con el tiempo establecido, se han girado instrucciones por medio de oficios y adjuntan guía en donde establece el cumplimiento en la liquidación de expedientes y la formalización del acta de sustitución de beneficiarios.

[Handwritten signatures and initials]



Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se evidencie el cumplimiento en el tiempo que establece el manual en la liquidación de los expedientes que establece el manual, adicional a ello la formalización del acta de sustitución, en donde se cumplan las características obligatorias en la elaboración del acta.

Buenas prácticas

Se observó que el Departamento de Alimentos por Acciones realiza los procedimientos con base al Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria, razón por la que se considera buenas prácticas en los procesos indicados, excepto por el hallazgo establecido en el presente informe.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha existe una recomendación pendiente de atender de la auditoría Financiera y de Cumplimiento del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Se comprobó que el estatus de las recomendaciones se encuentra de la siguiente manera:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones Pendientes	0	0
Recomendaciones en Proceso	1	100

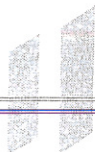
No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Inconsistencia en la distribución de raciones de alimentos						

1	En la Unidad Ejecutora 0204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional - VISAN-, del Ministerio de Agricultura y 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-QF-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	El Ministro y el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben establecer los mecanismos 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.	VICEMINISTRA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	En oficio No. DM-MM-902-2018 del 28 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al 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	1
---	--	---	---	---	---

[Handwritten signatures and initials]

<p>Alimentaria y un listado de personas beneficiadas con el programa Alimento por Acciones. La información de las personas a beneficiar no fue proporcionada.</p> <p>Derivado a lo anterior con oficio No. CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-26-2017 de fecha 26 de enero de 2018 se solicitó a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- informara si las personas descritas en el CD tienen número de identificación tributaria y la actividad económica reportada en la institución. La Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- con oficio No. OFI-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 del 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 5,982 personas tienen NIT e indican la actividad</p>			<p>DE LA RECOMENDACIÓN. SE COMPLETARÁ CUANDO SE RECIBA COPIA DE LOS DICTÁMENES SOLICITADOS POR EL SEÑOR 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 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 28 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 09/10/2018 el Señor Viceministro del VISAN informa al Auditor Interno que</p>			
--	--	--	---	--	--	--

[Handwritten signatures and initials]



<p>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 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 trasiadó en medio magnético el listado de personas enviado por la comisión de Contraloría en el MAGA informando que del programa Asistencia Alimentaria 8,689 personas están inscritas en el IGSS y son reportadas como trabajadores activos en diferentes empresas, también informa qué personas no fueron localizadas dentro de la base de datos del instituto; del Programa Alimento por Acciones reportó que 2,350.00 personas están inscritas en el IGSS y son reportadas como trabajadores activos en diferentes</p>			<p>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.</p> <p>EN ESPERA DE RESPUESTA DE CGC POR LA CONTRAREVISIÓN Y DISCUSIÓN DE HALLAZGOS</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 aún no se ha tenido respuesta de la CGC.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría UDAI 026-2019 de fecha 10 de abril de 2019, se practicó auditoría a las Direcciones del VISAN y mediante Oficio UDAI-R-056-2019 de fecha 27 de mayo de 2019 se solicitó información de las acciones realizadas en relación a las deficiencias indicadas sin embargo, finalizado el proceso de auditoría no se tuvieron respuestas al respecto, por lo que continua en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Qu
matzín
[Signature]
[Signature]



empresas, también informa qué personas no fueron localizadas dentro de la base de datos del instituto. Con la información proporcionada por ambas instituciones se evidencia que, en el 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.			Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento al Departamento de Alimentos por Acciones, de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, según Nombramiento de Auditoría UDAI 025-2020 de fecha 03 de marzo de 2020, por lo que los auditados entregaron copia de los oficios No. APA 090-05-2020, oficio APA 091-05-2020 ambos de fecha 25 de mayo de 2020, en donde solicitan se inicie con la validación ante las bases de datos de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, Instituto Recreativo de los Trabajadores -IRTRA-, Guate nóminas y GUATECOMPRAS, sin embargo esta recomendación se puede dar por implementada cuando se realice la primer validación ante las bases de datos de las instituciones antes mencionadas, por lo que se deja en proceso la presente recomendación.			1
--	--	--	---	--	--	---

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentran en proceso de ser atendidas una recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, gire sus instrucciones por escrito al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, para que gire instrucciones al Jefe del Departamento de Alimentos por Acciones, a efecto se continúe con el seguimiento a las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación correspondiente.

Normativa Legal para el Cumplimiento

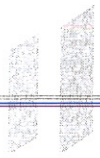
El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria 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 las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2019	14/01/2020
2	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	15/01/2020	29/02/2020



3	HEBER CESARIO ARANA QUINONEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/ DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2019 29/02/2020
4	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MENDOZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES	01/01/2019 29/02/2020

COMISIÓN DE AUDITORÍA


JACKELINE RENATA DE MATA MARROQUÍN
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Auditor Interno