

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL  
**RECIBIDO**  
28 DIC 2018  
HORA: 8:58  
NOMBRE: Rocio

2/77105

0001



OFICIO UDAI-O-561-2018

Guatemala, 27 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-069-2018, CUA 73619-1-2018**, 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 enero al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.


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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL  
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

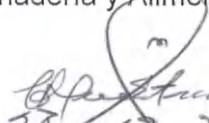
**RECIBIDO**  
28 DIC 2018  
HORA: 9:00  
NOMBRE: Shule

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

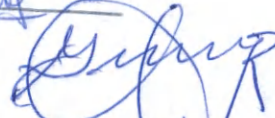
Adjunto: Informe UDAI-069-2018 en 20 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-053-2018 en 3 folios

  
28 DIC 2018

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
28 DIC 2018  
HORA: 8:50 POR: Alcalá

C.C. Ing. Manfred Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-(Informe)-  
Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -VISAN-(Informe)-

Archivo  
JLRR/r

  
28/12/2018

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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 73619**

---

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
A LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y  
ADMINISTRATIVA DEL VISAN  
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**INFORME UDAI-069-2018**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018**

## ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISIÓN DE AUDITORÍA	18



Auditoría Interna

**ANTECEDENTES**

**BASE LEGAL**

Mediante el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. En su artículo 11 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se integra de las siguientes dependencias administrativas: 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:

- 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.

Por medio de Acuerdo Ministerial No. 284-2015, de fecha 17 de abril de 2015, se acuerda desconcentrar los procesos Administrativos y Financieros 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.

**Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:**

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

**Leyes generales:**

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones; y
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

## Auditoría Interna

### Leyes específicas:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, que contiene el 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; y
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Fondo Rotativo Interno, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible, Almacén, entre otros.

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme a los artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramientos de Auditoría No. UDAI-067-2018 de fecha 28 de septiembre de 2018, CUA 73619-1-2018; No. UDAI-075-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, CUA 73619-2-2018, emitidos por el Auditor Interno de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

#### Generales

Evaluar que la gestión administrativa y financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

#### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del control interno de la UDAFA del VISAN.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar, su razonabilidad y la calidad de los gastos correspondientes.



## Auditoría Interna

- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- 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;
- Evaluar el consumo, registro y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Verificar el adecuado control, custodia y registro de los Activos fijos;
- Revisar la nómina y comprobar la asistencia del personal asignado al VISAN;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VISAN;
- Realizar corte de formas oficiales.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018, en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y de acuerdo a la documentación presentada por el personal responsable de la ejecución y administración en las distintas áreas de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados, durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

## LIMITACION EN EL ALCANCE DE LA AUDITORÍA

En Requerimiento No. 1, de fecha 28 de noviembre de 2018, se solicitó al Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAN-MAGA, los CUR: 47, 63, 205, 330, 346, 436, 421, 423, 429, 431, 432, 341, 345, 70, 246, 270.

Sin embargo por medio de Oficio UFV-CT-124-2018, de fecha 29 de noviembre de 2018, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, informó que con fecha 26 de octubre del presente año, fueron trasladados a la Contraloría General de Cuentas, según requerimiento realizado mediante oficio CGC-AFC-MAGA-VISAN-01-2018, derivado de lo anterior a esta Unidad de Auditoría se le proporcionaron únicamente los CUR originales siguientes:

CUR'S	FOLIOS
421	79
423	94
429	36

## Auditoría Interna

Por lo anterior, únicamente se revisaron los CUR 421, 423 y 429, por lo que esta Unidad de Auditoría Interna, no se hace responsable de las posibles observaciones que el ente fiscalizador pudiera emitir al respecto de los CUR que no se pudieron evaluar.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

### Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; la razonabilidad de la ejecución presupuestaria; revisión de la documentación de los CUR de gasto; registro y control del fondo rotativo interno; la custodia, control y registro de cupones de combustible; verificación del control y registro de materiales y suministros del Almacén; el control, resguardo y registro de los activos fijos; se revisó la nómina de personal y la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, se comprobó la cobertura de la póliza de seguros de activos fijos; evaluación de contrato de arrendamiento; se realizó el corte de formas oficiales; se verificó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas y se suscribió acta administrativa al cierre de la auditoría.

### Estructura 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 Asistencia Alimentaria y Nutricional a través de cuestionarios de control interno a los encargados de las distintas áreas correspondientes, obteniendo resultados razonables, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 1 que se indica en el presente informe.

### Ejecución Presupuestaria

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2018, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, tiene una asignación vigente de Q. 68,423,389.00 y una ejecución que asciende a Q. 36,560,487.79, equivalente al 53%.

### Revisión de CUR

Se solicitó al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, dieciséis (16) CUR de gasto correspondientes al periodo 2018, de los cuales fueron proporcionados 3 para su revisión respectiva, en donde se obtuvieron resultados razonables, excepto la limitación del alcance del presente informe.

### Fondo Rotativo Interno

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



## Auditoría Interna

Para el registro y control del Fondo Rotativo Interno del VISAN, se utiliza el libro de bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 18846 del 04 de junio de 2012 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 38979 del 21 de junio de 2017.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al VISAN, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013066327, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, 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.

A la fecha de la presente auditoría, el fondo se integró con resultado razonable.

## Fondo de Combustible

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, para llevar a cabo actividades especiales, utiliza cupones de combustible con denominación de Q.100.00 con fecha de vencimiento el 31 de julio de 2019 para atender a las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego. Asimismo para llevar a cabo las distintas actividades laborales del VISAN, utiliza cupones de combustible con denominación de Q.100.00 y Q. 50.00 con fecha de vencimiento el 29 de octubre de 2019, la custodia de los cupones se encuentran bajo la responsabilidad del Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN.

Los registros y controles de los cupones de combustible, para atender a las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego y los cupones de combustibles para las actividades del VISAN se operan en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 069429 del 26 de marzo de 2018 y registro No. 070658 del 31 de agosto de 2018 respectivamente, la persona responsable de los registros es la señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Con fecha 20 de noviembre del año en curso, se realizó recuento físico de los cupones de combustible y se determinó un saldo total de Q.236,500.00, obteniendo resultados satisfactorios, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 1 que se indica en el presente informe.

## Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el VISAN, se operan en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad de la señora María Elena Recinos Lemus, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.



## Auditoría Interna

Al momento de nuestra intervención, de forma selectiva se verificó la existencia física de suministros contra tarjetas kárdex, en el cual se obtuvieron resultados satisfactorios.

### Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se realiza en el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 24527 del 02 de mayo de 2014, dichos registros están a cargo del Señor Edson Elder López Figueroa, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

De forma selectiva se practicó inventario físico de bienes contra los registros de las tarjetas de responsabilidad, bienes propiedad del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, obteniendo resultados razonables.

### Nómina de Personal

El control y registro de la asistencia del personal permanente que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se lleva a cabo a través del reloj biométrico instalado en el primer nivel del Edificio Monja Blanca de este Ministerio.

Se comprobó la asistencia física de 23 personas que desarrollan sus actividades en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN y en el área del Despacho del VISAN. Además se verificó que cada uno cumplió con presentar su actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, en dichas pruebas se obtuvieron resultados satisfactorios, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 1 que se indica en el presente informe.

### Póliza de cobertura de seguro

Se verificó la cobertura de seguros de bienes bajo la responsabilidad del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional con el resultado siguiente:

- El parque vehicular está asegurado con la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional mediante Póliza No. VA-25516, según Contrato Administrativo No. 29-2018 de fecha 14 de mayo de 2018, el cual fue aprobado en Acuerdo Ministerial No. 117-2018 de fecha 28 de mayo de 2018. Además se comprobó el pago del servicio mediante CUR No. 436 de fecha 29 de agosto de 2018.
- Para el caso de la contratación de la póliza de seguro del equipo electrónico del VISAN, a través de Resolución Ministerial No. AG-441-2018 de fecha 27 de septiembre de 2018, el Señor Ministro autorizó la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para la contratación de dicho servicio.

Auditoría Interna

**Contrato de Arrendamiento**

Se revisaron los contratos de arrendamiento y se constató que durante el período de la auditoría, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió el Acta Administrativa de Negociación, por arrendamiento de bien inmueble No. 07-2018 de fecha 11 de julio de 2018, la cual consiste en el arrendamiento de Bien Inmueble para el funcionamiento de la Direcciones de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Monitoreo y Logística del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por un plazo de tres meses.

Además se consultó en el Sistema de Contabilidad Integrada y se comprobó que el último pago por el servicio se realizó el 11 de octubre de 2018 por un monto de Q. 31,494.40, según consta en el CUR No. 516.

**Corte de Formas**

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

**RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

**Hallazgo No. 1**

**Falta de separación de funciones**

**Condición**

Se estableció que la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, no cuenta con una persona encargada del registro y control de los cupones de combustible, estos cupones se encuentran bajo la responsabilidad del Jefe Administrativo Financiero, por lo que se evidenció la falta de separación de funciones.

**Criterio**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 1.5 **SEPARACIÓN DE FUNCIONES**, literalmente indica **“Es responsabilidad de la Máxima Autoridad de cada Entidad Pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de la unidades administrativas y sus servidores”**.

“Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones”.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



## Auditoría Interna

“La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación”.

### Causa

La Dirección de Recursos Humanos no ha dado seguimiento para nombrar a una persona responsable de administrar los fondos de combustible del VISAN.

### Efecto

Al no contar con una persona encargada del control y registro de los cupones de combustible, existe riesgo de una inadecuada administración del fondo de cupones de combustible.

### Recomendación

Que el Señor Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, instruya por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, para que se continúe con el seguimiento ante la Dirección de Recursos Humanos, en lo relacionado a la solicitud del Despacho del VISAN en oficio DESPACHO VISAN-2018-12-1065 de fecha 06 de diciembre de 2018, en el cual se solicita a Recursos Humanos nombramiento para la Señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar como Encargada de Combustible de la UDAFA del VISAN.

### Comentario de los Responsables

En el Libro de Actas autorizado según Envió Fiscal 4-ASCC 14589 de fecha 20 de noviembre de 2017, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, en su folio Sin Serie No. 1085, se suscribió el Acta No. 102-2018 de fecha 20 de diciembre del 2018, en su punto QUINTO, el Licenciado Walter Otoniel Salazar que la Unidad de Auditoría Interna, manifestó que esta en la disposición de darle el debido seguimiento a la recomendación correspondiente.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.

Auditoría Interna

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

### De la Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha existen 5 recomendaciones en proceso de implementación, como se demuestra a continuación:

Situación de la recomendación	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones en proceso	2	40
Recomendaciones implementadas	3	60

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
Hallazgos relacionados con el control interno					
3	<p><b>Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.</b></p> <p><b>Condición</b> Se verificó el seguimiento a las recomendaciones pendientes de implementarse de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, en el cual se estableció que no se ha cumplido con las recomendaciones de los hallazgos descritos a continuación:</p> <p>Informe No. UDAI-023-2012 1. Registro incorrecto de bienes al servicio del MAGA, que no pertenecen al Ministerio.</p> <p>Informe No. UDAI-018-2015 1. Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de activo fijo del VISAN.</p> <p>Informe No. UDAI-015-2016 1. Uso de formas no autorizadas para el traslado de alimentos. 2. Inadecuado archivo de boletas y planillas que soportan la entrega de alimentos. 3. Deficiencias en las boletas y planillas de entrega de alimentos.</p> <p>Informe No. UDAI-037-2016 1. Vehículos asignados al VISAN con multas de tránsito y omisos SAT. 2. Activos Fijos sin cobertura de seguros. 3. Deficiencias en el rubro de inventarios. 4. Deficiente control en la administración del Fondo de Combustible del VISAN.</p> <p>Informe No. UDAI-061-2016</p>	<p>El Señor Ministro Gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que este a su vez, instruya al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, a efecto se gestione la póliza de seguro del equipo de cómputo portátil, derivado que son bienes susceptibles a robo ya que en su mayoría son utilizados para realizar trabajo de campo.</p>	<p>En oficio No. Ref. DM-MM-1027-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Señor Viceministro del VISAN.</p> <p>Conforme al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-067-2018, se realizó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada del VISAN, se verificó el proceso del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, en tal virtud, Mediante oficio UDAFA-VISAN-310-2018 de fecha 18 de diciembre de 2018, el Jefe Financiero Administrativo, proporcionó información al respecto, pero no hace mención a esta condición.</p> <p>Durante el Desarrollo de la auditoría, no se observaron deficiencias en el registro y control de combustible.</p> <p>Por lo que del informe No. UDAI-018-2015, la recomendación 2 queda implementada.</p> <p>Tomando en consideración que ya existe póliza de seguros con cobertura para los vehículos, del Informe No. UDAI-037-2016, queda implementada la deficiencia 2</p> <p>Las demás recomendaciones siguen continúan en estado de</p>	1	

*Ex. Co. Auditor*



Auditoría Interna

	<p>1. Deficiencias en el Control y Registro Activos Fijos</p> <p>Informe No. UDAI-011-2017</p> <p>1. Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas.</p> <p>2. Inconsistencia en la adjudicación de compras directas</p> <p>Informe No. UDAI-022-2017</p> <p>3. Falta de actualización de Manuales de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional</p> <p>4. Deficiencias en el Control de Activos Fijos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional</p> <p>5. Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.</p>		<p>proceso.</p> <p>Conforme al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-067-2018, se realizó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada del VISAN, se verificó el proceso del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, en tal virtud, Mediante oficio UDAFA-VISAN-310-2018 de fecha 18 de diciembre de 2018, el Jefe Financiero Administrativo, proporcionó la siguiente información:</p> <p>Informe No. UDAI-011-2017 numeral 2. Inconsistencia en la adjudicación de compras; con acuerdo Ministerial No. 223-2017, se autorizó el Manual de Normas y procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa., por lo que esta deficiencia queda implementada</p> <p>Informe No. UDAI-022-2017 Conforme a lo evaluado en el área de combustible, se considera implementada la condición 1.</p> <p>Informe No. UDAI-040-2017 Conforme a lo observado en la auditoría realizada, queda implementada la deficiencia de Cupones de combustible pendiente de liquidar</p> <p>Informe No. UDAI-057-2017 Falta de autorización de la compra directa a través de oferta electrónica, conforme a la información proporcionada queda implementada.</p>		
<b>Hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales</b>					
1	<p>Multas de vehículos pendientes de pago.</p> <p>Condición</p> <p>El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, posee vehículos para la realización de sus actividades, como parte del procedimiento de auditoría, se consultó en el portal web de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- y se estableció que existen vehículos con multas pendientes de pago</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional a efecto que proceda a instruir al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN para que realice periódicamente un monitoreo en el Portal SAT y establecer que los vehículos asignados al VISAN, se encuentren solventes y si se detectan multas cargadas a los mismos, se deberá solicitar la gestión del pago de las mismas, por</p>	<p>En oficio No. Ref. DM-MM-1027-2018 del 19 de junio de 2018, el señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Señor Viceministro del VISAN</p> <p>Conforme al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-067-2018, se realizó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada del VISAN, se verificó el proceso del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, en tal virtud,</p>		1

*Handwritten signature and initials*

Auditoría Interna

	parte de los responsables, para evitar la inmovilización de los vehículos	Mediante oficio UDAFA-VISAN-310-2018 de fecha 18 de diciembre de 2018, el Jefe Financiero Administrativo, no proporcionó información al respecto de esta condición.  En la verificación realizada en el portal de la SAT, se verificó que algunos vehículos tienen multas pendientes de pago.  Por lo que la recomendación se considera que sigue en estado de proceso.		
--	---	---	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación del cumplimiento de recomendaciones de auditorías realizadas por parte de la Contraloría General de Cuentas que corresponden a los ejercicios fiscales 2015, 2016 y 2017, que corresponden al VISAN, estableciéndose que dichas recomendaciones aún no han sido implementadas. En Oficio UDAFA-VISAN-310-2018, de fecha 18 de diciembre de 2018 el Jefe Financiero Administrativo, informó: Con respecto a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas de años anteriores, serán revisadas y analizadas y posteriormente se hará entrega de los avances correspondientes.

Situación de la recomendación	No.	%
Recomendaciones emitidas	12	100
Recomendaciones en proceso	6	50
Recomendaciones implementadas	6	50

Año 2015

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
2	<b>Pago de productos alimenticios no recibidos</b>  <b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria año 2015, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Empresa Land & Trade Company, Sociedad Anónima, aprobado con el Acuerdo Ministerial número 228-2015 de fecha 19 de marzo del año 2015, por la cantidad de NOVENTA MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q90,672,000.00) con el objeto de la adquisición de cupones canjeables por raciones de Alimentos, para cubrir las medidas del Estado de Calamidad Pública, establecido en el Decreto Gubernativo número 01-2015, de fecha 20 de enero de 2015 y Decreto Gubernativo número 03-2015, de fecha 23 de febrero de 2015; realizado sin concurso, el cual fue publicado en el portal de Guatecompras, con el Número de Publicación NPG-	El Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben analizar y evaluar los eventos que se adjudiquen por excepción y no se continúe con esa práctica para que todas las compras o adquisiciones bajo cualquier modalidad cumpla con los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, y realizar las acciones legales por incumplimiento del	En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Señora Viceministra del Ramo, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 17-08-2016 la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional adjunta copia de la denuncia que interpuso ante el Ministerio Público, adicionalmente, adjunta el oficio		1



Auditoría Interna

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
	<p>E14633531, de fecha 14 de abril de 2015, bajo la modalidad de compra amparados en el artículo 44 (Casos de Excepción) según publicación en el Diario de Centro América de fecha jueves 30 de octubre de 2014, Decreto Número 10-2014, específicamente en lo preceptuado en el Artículo 1. Declaratoria. "Declarar el estado de calamidad pública focalizado en los departamentos de Jutiapa, Chiquimula, Santa Rosa, Quiché, El Progreso, Huehuetenango, Baja Verapaz, Zacapa, Retalhuleu, Sololá, Totonicapán, Chimaltenango, San Marcos, Guatemala, Suchitepéquez y Jalapa de la República de Guatemala." Derivado de lo anterior se paga la cantidad de Q75,560,000.00 por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la Empresa Land &amp; Trade Company, Sociedad Anónima, por 250,000 cupones canjeables por raciones de alimentos a razón de Q302.24 cada cupón.</p> <p>De los 250,000 cupones canjeables equivalentes a igual número de raciones se determinó de acuerdo a la liquidación final que realizo la Dirección de Asistencia Alimentaria, un total de TREINTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS (37,300) cupones no fueron liquidados por la empresa y si fueron pagados por el Ministerio, equivalente a un número igual de raciones de alimentos sin entregar por parte del proveedor LAND &amp; TRADE COMPANY, por un monto de ONCE MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS QUETZALES EXACTOS (Q11,273,552.00); asimismo, no se tuvo a la vista las actas de recepción de los alimentos, solicitadas por esta Comisión mediante OFICIO 133-MPH-DAG-0292 de fecha, 18 de febrero de 2016, remitido al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional.</p>	<p>contrato</p> <p><b>DENUNCIA:</b> La Contraloría General de Cuentas, presentó la Denuncia No. DAJ-D-109-2016 ante el Ministerio Público en contra del Ex-Ministro JOSE SEBASTIÁN MARCUCCI RUIZ y del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional FIDEL AUGUSTO PONCE WOHLERS.</p>	<p>DESPACHO VISAN-2016-08-604, en el que solicita al Jefe de la UDAFA-VISAN que todos los eventos de contratación deben realizarse conforme lo establecen las leyes. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación.</p> <p><b>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN, INFORME ACERCA DE LA RECEPCIÓN DE LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS.</b></p>		
9	<p><b>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, en la adquisición de combustible</b></p> <p><b>Condición</b> En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", se determinó que el Viceministro de Seguridad Alimentaria, suscribió el contrato 1403-2015, de fecha 23 de septiembre de 2015 y el contrato 1414-2015, de fecha 10 de noviembre de 2015, siendo este último una modificación del primero; con la empresa PUMA ENERGY GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA; para la adquisición de 18,000 cupones de combustible con un valor de cincuenta quetzales (Q50.00) cada uno, para un total de novecientos mil quetzales exactos (Q900,000.00) con impuesto al valor agregado -IVA-; publicado en el portal de Guatecompras con el NOG 4199936, dicha adquisición se realizó mediante el régimen de cotización, sin embargo por carencia de oferentes, según lo estipula la ley se hizo a través de compra directa; no obstante en el contrato no se estableció de forma correcta la recepción de</p>	<p>El Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben dar cumplimiento a la Normativa Legal Vigente, contar con los documentos suficientes para una correcta rendición de cuentas y nombrar oportunamente a las juntas receptoras y liquidadoras, cuando corresponda</p>	<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Señora Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604 del 11 de agosto de 2016, la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- instruyó el Jefe de la UDAFA-VISAN, para que los eventos de contratación bajo cualquier modalidad de compra, se verifique el estricto cumplimiento de las restricciones de gasto vigentes y estipulaciones contenidas en la Ley de</p>		1

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



Auditoría Interna

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
	los cupones de combustibles, pues en la cláusula CUARTA, indica: LUGAR DE ENTREGA: "EL CONTRATISTA" se obliga a entregar... los cupones canjeables por combustible, a la persona designada por el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, que realizará la recepción de los mismos." Sin que se suscribiera acta de recepción correspondiente y tampoco fuera nombrada la junta receptora y liquidadora por el Ministro.		Contrataciones del Estado, velando por la transparencia y calidad del gasto. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación. <b>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</b>		
12	<b>Pago de honorarios sin llenar la calidad del gasto</b> <b>Condición</b> En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- renglones presupuestarios 029, "Otras remuneraciones de personal temporal" y 189, "Otros Estudios y/o Servicios", según muestra, se efectuaron pagos por la cantidad de ochocientos treinta y nueve mil doscientos treinta y cuatro quetzales con cuarenta y un centavos (Q839,234.41) en contrataciones de personal con cargo a dichos renglones, por la prestación de servicios técnicos y profesionales, determinándose las siguientes deficiencias e incumplimientos en la prestación del servicio: a) Servicios no prestados en las direcciones para las cuales fueron contratados, b) Informes no avalados por los jefes inmediatos, c) Informes mensuales de actividades exactamente idénticos durante todo el año, d) Dos de las personas contratadas según reportes y/o confirmación del jefe inmediato superior, durante la vigencia del contrato, no lo realizaron físicamente en la dependencia u oficina donde fueron designados, e) Las actividades ejecutadas y términos de referencia son distintas a la profesión del contratado, f) Acuerdos ministeriales autorizados por viceministerio diferente al que contrata y suscribe el contrato administrativo, g) Informes mensuales de actividades presentadas con los mismos errores de redacción que contiene el contrato en la cláusula objeto del contrato específicamente en las actividades a realizar, h) Contratos suscritos y autorizados por la misma persona, i) Informes mensuales y facturas prestadas para pago de honorarios avaladas por la misma persona que suscribió y aprobó el contrato. (VER ANEXO HALLAZGO 12)	El Ministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y Viceministro de Desarrollo Económico Rural, deben cumplir estrictamente con los procedimientos administrativos, financieros y con las funciones que le competen de acuerdo a su normativa interna, en la aprobación de contratos administrativos de servicios profesionales o técnicos de acuerdo a las funciones inherentes a su cargo, constatando fehacientemente las funciones y actividades desarrolladas de conformidad a los términos de referencia estipulados en los contratos, con la finalidad de garantizar la seguridad y transparencia del gasto.	En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Viceministra del VISAN, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 17-08-2016 la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- adjunta copia del oficio DESPACHO VISAN-2016-08-604, en el que instruye al Jefe de la UDAFA-VISAN para que los eventos de contratación bajo cualquier modalidad de compra, se verifique el estricto cumplimiento de las restricciones de gasto vigentes y estipulaciones contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado, velando por la transparencia y calidad del gasto. <b>OBSERVACIONES:</b> Los casos descritos en la condición corresponden únicamente al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, por lo que no se solicitó seguimiento al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la		1

*Mano de la UDAFA-VISAN*



Auditoría Interna

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
			recomendación. <b>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</b>		
27	<b>Deficiente gestión Administrativa y Legal en la recuperación de bienes</b> <b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11, "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", durante el proceso de verificación física selectiva de los bienes inventariados y el registro mediante Tarjetas Kardex no se encontraron físicamente dos unidades de GPS marca GARMIN MAGA Activo 26897 de Serie 2B4037262, color negro Modelo MAP 625C y marca ACTIVO 26893 número de Serie 2B4040745, a cargo del Ingeniero Gustavo Adolfo Figueroa Nájera; por un valor total de Q3,920.00 por cada unidad, bienes que fueron entregados a personal que desempeñaron como técnicos de campo mediante conocimientos internos números 1-02-2014 y el A-02-2014, ambos de fecha 14 de febrero de 2014, Miguel Antonio Flores y Flores y Luis Eduardo Pazos Guerra, respectivamente, quienes fueron contratados en forma temporal y no devolvieron los referidos aparatos durante el período 2015, asimismo, el Ingeniero Figueroa Nájera, en oficio sin número del 28 de julio de 2015, dirigido al Ingeniero Mario Agreda, Jefe de Apoyo a la Producción de Alimentos, reiteró que los GPS, se encontraban en proceso judicial, con denuncias en el Ministerio Público, la primera, según FISCALÍA DISTRITAL DE JUTIAPA MP315-2014-6711 de fecha 09 de junio de 2015 y la segunda interpuesta en el Ministerio Público, 15 avenida 15-16, zona 1, Barrio Gerona, de la ciudad de Guatemala, de fecha 22 de julio de 2015; cabe hacer mención que en última intervención de la comisión de auditoría al 17 de marzo de 2016, aún se encuentran pendientes de gestión al reclamo de reposición de los bienes antes descritos.	El Ministro, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Apoyo a la Producción de Alimentos, al Jefe de UDAF y al Jefe de Inventarios y Bodega; a efecto de implementar un control efectivo y de seguimiento a las gestiones administrativas y legales de los bienes que no se encuentran físicamente en la entidad, para salvaguardar los intereses del Estado, asimismo, establecer procedimientos y políticas tendientes a la pronta recuperación de los bienes que no son localizados oportunamente en la toma del inventario físico.	En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo. En oficio Ref. MAGA-DM-898-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó a la Viceministra del VISAN, implementar las recomendaciones. En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del 11-08-2016, la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- informó al Despacho Superior que en oficio DESPACHO VISAN-2016-08-605 del 11 de agosto de 2016, instruyó al Jefe de la UDAFA-VISAN, que gestione la recuperación o baja de los bienes que han sido objeto de pérdida, faltante, extravío o robo. En oficio DESPACHO-VISAN-2016-10-739 del 03-10-2016, la Viceministra del VISAN, requiere al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-VISAN la implementación de la recomendación.		1

Año 2016

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
22	<b>Vehículos no registrados a nombre de la entidad</b> <b>Condición</b> Apoyo a la agricultura familiar, en la unidad ejecutora 0204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, al realizar la evaluación del inventario se requirió reporte impreso y en medio magnético del parque vehicular de la unidad ejecutora, constatando la existencia de cuarenta y ocho (48) vehículos que no están a nombre	El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro (a) de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Jefe Financiero/Administrativo y la Encargada de inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; así como también al Administrador (a) General, para que de acuerdo con su competencia dentro del proceso que le corresponde	En oficio AG-1412-2017 del 23-06-2017 el Administrador General del MAGA solicitó la implementación de la recomendación al Administrador Interno. En oficio AG-1413-2017 del 23-06-2017 el Administrador General del MAGA solicitó la implementación de la recomendación a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional. En oficios: DM-1751-2017, DM-1752-2017, DM-1753-2017 y DM-		1



[illegible]



Auditoría Interna

Año 2017

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
18	<p><b>Inconsistencia en la distribución de raciones de alimentos</b></p> <p><b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 0204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón presupuestario 211, Alimentos para personas, por medio del oficio No. CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-10-2017 de fecha 10 de noviembre de 2017 se solicitó a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, proporcionara el listado de la población seleccionada beneficiada y a beneficiar con los programas de alimentos, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Por medio del oficio No. DESPACHO VISAN-2017-11-1513 y OFICIO DAAN-2017-11-923 de fechas 16 de noviembre de 2017 y 13 de noviembre de 2017 respectivamente, las autoridades de VISAN proporcionaron en medio magnético CD un listado de personas beneficiadas con el programa Asistencia Alimentaria y un listado de personas beneficiadas con el programa Alimento por Acciones. La información de las personas a beneficiar no fue proporcionada. Derivado a lo anterior con oficio No. CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-28-2017 de fecha 26 de enero de 2018 se solicitó a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- informara si las personas descritas en 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;</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>CONFORME LA INFORMACIÓN DESCRITA ANTERIORMENTE SE CONSIDERA EN PROCESO LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RECOMENDACIÓN. SE COMPLETARÁ CUANDO SE RECIBA COPIA DE LOS DICTÁMENES SOLICITADOS POR EL SEÑOR VICEMINISTRO.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>En oficio UDAI-180-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-</p>		1

*Handwritten signature and initials.*

Auditoría Interna

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				PENDIENTE	EN PROCESO
	<p>del programa Alimentos por Acciones 5,982 personas tienen NIT e indican la actividad económica que reportaron, de igual manera informan quien no fue localizado.</p> <p>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 trasladó 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 que 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 empresas, también informa que personas no fueron localizadas dentro de la base de datos del instituto.</p> <p>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.</p>		<p>MAGA, solicitó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, la implementación de la recomendación.</p> <p>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.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2018-10-944 del 09/10/2018 el Señor Viceministro del VISAN informa al Auditor Interno que se solicitó al Señor Contralor, contra revisión y nueva discusión del hallazgo 18, en el mismo oficio menciona que se recibió dictamen técnico de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, sin embargo no se adjuntan.</p>		

**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.

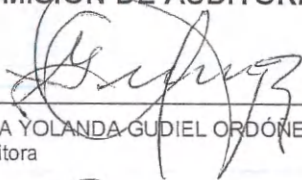


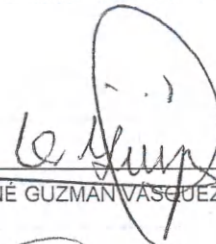
Auditoría Interna

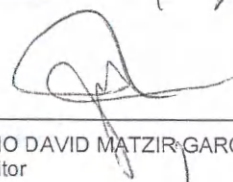
**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

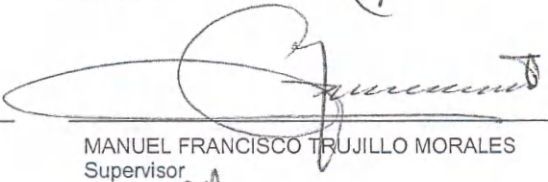
No.	Nombre	Puesto	Periodo	
			Del	Al
1	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2018	15/01/2018
2	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	16/01/2018	30/09/2018
3	CARLOS ANTONIO REYES HERNÁNDEZ	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA VISAN	01/01/2018	03/04/2018
4	JOSÉ MIGUEL TUN GONZÁLEZ	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA VISAN	04/04/2018	28/05/2018
5	DONALD GUSTAVO LÓPEZ CASTAÑEDA	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA VISAN	29/05/2018	05/07/2018
6	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA VISAN	11/07/2018	30/09/2018

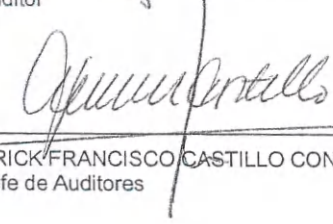
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**

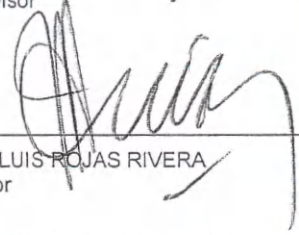
  
IRMA YOLANDA GUDIEL ORDÓÑEZ  
Auditora

  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director