

OFICIO UDAI-O-564-2018

Guatemala, 27 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

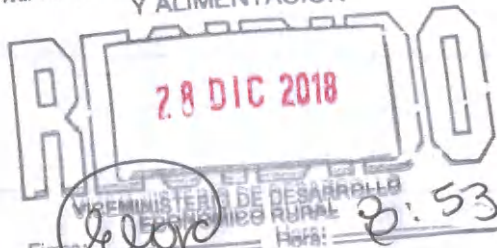
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-070-2018, CUA 73621-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VIDER", por el período comprendido del 01 de enero al 30 de 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.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA
Y ALIMENTACIÓN




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-070-2018 en 27 folios
Resumen Gerencial en 4 folios + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-054-2018 en 2 folios

C.C MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73621**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VIDER
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

INFORME UDAI-070-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE 2018

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	24
COMISIÓN DE AUDITORÍA	25

ANTECEDENTES

Base legal

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-. Dentro de la estructura del MAGA, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas y entre sus atribuciones están: velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos y promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

Para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se encuentra integrado por las dependencias administrativas siguientes:

- Dirección de Reconversión Productiva;
- Dirección de Desarrollo Agrícola;
- Dirección de Desarrollo Pecuario;
- Dirección de Infraestructura Productiva y
- Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES APLICABLES

1. Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto 50-2016 y Decreto 11-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado;
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento y sus reformas;
- Decreto No. 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas;
- Decreto 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria;

- Decreto No. 4-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando;
- Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria y sus reformas;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental; emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI.

2. Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo 106-2016, Reglamento de Viáticos;
- Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado el 01/12/1969;
- Acuerdo Gubernativo numero 217-94 "Reglamento de Inventarios de los bienes muebles e inmuebles de la Administración Publica".
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

3. Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo 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, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramientos de Auditoría Interna No. UDAI-066-2018 de fecha 28 de septiembre de 2018, CUA 73621-1-2018 y UDAI-074-2018 de fecha 06 de noviembre de 2018, CUA 73621-2-2018

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

OBJETIVOS

General

Evaluar que la gestión administrativa y financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, 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 en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y los 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;
- Evaluar el registro y control del combustible;
- Evaluar el registro, control y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Verificar el adecuado control, resguardo y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar nóminas y asistencia de personal, registro y actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VIDER;
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

Aspectos Financieros

La evaluación y revisión de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por funcionarios y empleados del VIDER, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se realizó con observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras

Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno y preceptos legales aplicables.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los fondos y bienes, así como, 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. El trabajo de campo se realizó del 07 de noviembre al 14 de diciembre de 2018.

Limitación al Alcance

Los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- descritos en el siguiente cuadro, no fueron evaluados por encontrarse en revisión por parte de la Comisión de la Contraloría General de Cuentas:

No.	OFICIO	CUR	MONTO Q.
1	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-002-2018	344	12,083.33
2	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-002-2018	1328	15,000.00
3	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-003-2018	936	38,720.00
4	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-003-2018	1352	28,000.00
5	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-004-2018	903	71,808.00
6	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-005-2018	427	155,324.00
7	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-006-2018	943	28,664.00
8	CGC-AFC-MAGA-008-2018	1136	1,399,985.00
9	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-009-2018	1232	1,962,725.00
10	CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-009-2018	1230	8,908,725.00

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Jefe Administrativa del VIDER.

Por lo anterior, esta Unidad de Auditoría Interna no se hace responsable sobre posibles observaciones que realice el ente fiscalizador del Estado.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otras aspectos evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se evaluaron los aspectos siguientes:

- El Ambiente y Estructura del Sistema de Control Interno;
- Información Presupuestaria;
- Arqueo del Fondo Rotativo Interno y Caja Chica;
- Comprobantes Únicos de Registro -CUR-
- Fondo de Combustible;

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

- f. Área de Almacén; Activos Fijos;
- g. Suscripción de Contratos de Arrendamiento;
- h. Pólizas de seguros;
- i. Personal y actualización ante la Contraloría General de Cuentas;
- j. Corte de Formas;
- k. Seguimiento de las recomendaciones contenidas en informes anteriores, elaborados por Auditoría Interna y por parte de la contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura del Sistema de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, mediante cuestionario dirigido a cada responsable de las áreas evaluadas de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, y se determinó que el mismo es razonable a excepción del hallazgo formulado en el presente informe.

Información Presupuestaria

Se evaluó la Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros aspectos relacionados al registro de Ingresos y egresos de la Ejecución Presupuestaria, en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, y se observó que se presenta un presupuesto vigente de Q.354,830,531.00, con una ejecución de Q.97,540,201.85, lo que representa un 27.49%. Sin embargo, como parte de evaluación de eventos subsecuentes, se comprobó que al día 19 de diciembre del 2018, la ejecución presupuestaria se encuentra en un 81.95%, la que se considera razonable.

Fondo Rotativo y Caja Chica

Se evaluó el Fondo Rotativo Interno al 07 de noviembre de 2018, de acuerdo a la Resolución AF-005-2018 de fecha 09 de febrero de 2018 y modificación AF-057-2018 de fecha 06 de abril de 2018, en la cual establece que el Fondo es de Q.120,000.00, el mismo presentó un saldo de Q 100,051.58 en la cuenta bancaria No. 3-013-06934-2. Las operaciones son registradas en el Libro de Banco del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, Registro L2 28742 de fecha 20 de julio de 2015, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el encargado del Fondo Rotativo de Tesorería es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa, contratado bajo el renglón 011. Los registros se consideran razonables.

Se realizó arqueo de Caja Chica de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, al 07 de noviembre de 2018, de acuerdo a la Resolución AF-005-2018 de fecha 09 de febrero de 2018 y Modificación de Resolución AF-057-2018 de fecha 06 de abril de 2018, al 02 de marzo de 2018, la integración fue de Q.331.87 en efectivo y documentos de legítimo abono Q. 9,668.13 pendientes de liquidar. La encargada del fondo de caja chica es la señorita Simari Carolina Pisabaj Tisoj, nombrada según Acta No. 023-2018.

Comprobantes Únicos de Registro -CUR-

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, con su respectiva documentación de soporte, de conformidad con la muestra seleccionada, con resultado satisfactorio.

Combustible

Se realizó el arqueo del fondo de Combustible al 08 de noviembre de 2018 y se determinó una existencia de Q.58,150.00, conformado por la cantidad de 699 cupones de Q.50.00 cada uno y 232 cupones de Q.100.00 cada uno; el registro y control de Combustible, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro 65,779 de fecha 29 de septiembre de 2016. El encargado de control y registro de cupones de Combustible es el señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón 011. El registro, resguardo y control de los cupones de combustible se considera razonable.

Almacén

El registro y control de suministros, se realiza en tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según Envío Fiscal 4-ASCC No. 0013035 de fecha 1 de junio de 2016, de conformidad con pedido según Oficio 98-2016 de fecha 30/05/2016. El encargado de Control y Registro es el señor Jerónimo Aguilar Fuentes, contratado bajo el renglón 011, las operaciones y registros se consideran razonables.

Activos Fijos

El registro y control de Activos Fijos, se realiza en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, Registro L2 24749 de fecha 28 de mayo de 2014, la encargada de control y registro es la señora María Lucrecia Vásquez de Ruano, contratada bajo el renglón 011. Se verificó físicamente los bienes de acuerdo a tarjetas de responsabilidad, obteniendo un resultado razonable.

Arrendamientos

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, suscribió contratos en el período auditado, por el arrendamiento del inmueble, destinado para el uso de la oficina del Programa Bosques y Agua para la Concordia, así también el servicio de arrendamiento de bien inmueble para el funcionamiento de las oficinas y bodega de la Sede del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-. La suscripción de las contrataciones de arrendamiento, se consideran razonables.

Pólizas de Seguros

Con Póliza número EE-541 de fecha 20 de julio de 2018, con vigencia de 365 días, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se aseguran 38 computadoras portátiles que forman parte del equipo electrónico, por un monto asegurado de Q.265,560.52.

Con Póliza número VA- 25515 de fecha 30 de agosto de 2018, con vigencia de 365 días del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se aseguran los 85 vehículos asignados al VIDER, por un monto de Q.416,013.14. Se verificó la inclusión del equipo electrónico y vehículos dentro de las respectivas pólizas, obteniéndose resultado razonable a excepción del hallazgo No. 1 Deficiencias de Control Interno.

Personal

El registro y control de asistencia del personal que la labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural- VIDER, se realiza a través de un reloj biométrico. El encargado de Gestión de Personal es el señor Héctor Herrera, contratado bajo el renglón 029, quien está bajo la supervisión del Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VIDER- MAGA. Se realizó verificación física de nómina de personal obteniendo resultado razonable. Así mismo se verifico que el personal actualizo datos ante la Contraloría General de Cuentas.

Compras

Se analizaron eventos de compras de acuerdo a muestra selectiva, en donde se observó que los procesos son razonables, los mismos se detallan a continuación:

- Compra de Fertilizantes a la empresa AGROCOMERCIAL GARRIDO S.A. a través del Convenio de Tratado Internacional del Proyecto de Industrialización

del BAMBU en Guatemala, según NOG: 789954, por el monto de Q.101,250.00.

- Compra de un vehículo pick-up a la empresa COFIÑO STHALL, S.A, a través del Convenio de Tratado Internacional del Proyecto de Industrialización del BAMBU en Guatemala, según NOG: 8373965, por el monto de Q.196,920.00.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en las diferentes áreas que conforman la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Deficiencia en la contratación de la póliza de Vehículos.

Condición

De conformidad al programa de auditoría preparado para realizar la evaluación a la Unidad Administrativa Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y de acuerdo al oficio emitido por la Contraloría General de Cuentas, Número CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-020-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, donde se requiere a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, "...informe de auditoría relacionado con el Renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, según contrato administrativo 45-2018", se contempló la evaluación del renglón presupuestario indicado.

Derivado al requerimiento realizado por la Contraloría General de Cuentas, el Auditor Interno instruyó mediante oficio UDAI-OI-080-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018 a las Auditoras actuantes informar sobre el proceso al avance de la contratación antes mencionada.

A través de los oficios con número UDAI-R-160-2018 y UDAI-R-165-2018 de fechas 22 de noviembre y 06 de diciembre del año 2018 respectivamente, se solicitó información relacionada a la contratación de seguros y fianzas renglón 191, dentro los que se menciona el Comprobante Único de Registro No. 1201, el

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

documento antes descrito, no fue proporcionado en su oportunidad, derivado a que el mismo fue solicitado por la Contraloría General de Cuentas, mediante Oficio CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-004-2018 de fecha 08 de octubre de 2018.

Sin embargo, el 06 de diciembre del año 2018, la Jefe de la Unidad Administrativa y Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, trasladó el expediente original del Comprobante Único de Registro No. 1201 de Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, recibido en Auditoría Interna el 12 de diciembre de los corrientes.

Derivado de lo anterior se evaluó el proceso de contratación del seguro de vehículos y Equipo Electrónico y se observó lo siguiente:

1. Con fecha 03 de enero de 2018, se realizaron las solicitudes de pedido, por parte de las Direcciones del VIDER, además, el señor Ministro con fecha 12 de enero de 2018, envió Oficio-Circular número MAGA-1-2018 manifestando la importancia y urgencia que todos los vehículos y equipo electrónico propiedad del Ministerio de Agricultura, deben contar con póliza de Seguro que los resguarde durante el periodo 2018.
2. Mediante Traslados Nos. 002, 003, 004 y 005-2018 de fecha 11 y 19 de abril de 2018, se devolvieron a los Directores, de Infraestructura Productiva, de Fortalecimiento para Organización, Productiva y Comercialización, de Desarrollo Pecuario y de Desarrollo Agrícola todos del VIDER, las solicitudes de pedido Nos. 5399, 5383, 5216, 5728 y 5721 respectivamente, para que firmarán el testado realizado por el cambio de partida presupuestaria.
3. El Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del Viceministro de Desarrollo Económico Rural, con Oficio UDAFA-VIDER-019-2018 de fecha 30 de enero de 2018, solicitó al Gerente de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, a efecto remitiera cotizaciones de seguro de vehículos y de equipo electrónico.
4. La Gerencia de Seguros y Fianzas, a través de Oficio SJ-AC-157 de fecha 09 de abril de 2018, presentó cotización de servicio de seguro para vehículos automotores.
5. Mediante Oficio UDAFA-VIDER-162-2018 de fecha 25 de abril de 2018, el Jefe Administrativo Financiero, trasladó el expediente que contenía la documentación relacionada a la contratación de seguros, sin embargo, no se incluyó el dictamen presupuestario.

El Dictamen presupuestario No. 014-2018, fue emitido hasta el 02 de mayo de 2018, por la persona Encargada de Presupuesto.

6. La adquisición de servicio de seguro, se formalizó a través del contrato administrativo No. 45-2018 de fecha 22 de junio de 2018, mismo que fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 167-2018 de fecha 28 de junio de 2018, no obstante que la cláusula contractual, indica que será para el ejercicio fiscal 2018, el mismo cobró vigencia a partir de la notificación del acuerdo ministerial ya indicado.

Derivado del análisis a lo antes descrito se consideran las deficiencias siguientes:

1. Se evidenció que el proceso administrativo no se realizó oportunamente, esto derivado a que con fecha 11 y 19 de abril de 2018, aun se estaban subsanando deficiencias relacionadas a la partida presupuestaria en las solicitudes de pedido correspondientes.
2. Las cotizaciones del servicio de seguro, se realizaron hasta el 30 de enero y CHN presentó sus propuestas hasta el día 09 de abril de 2018, lo que evidencia que no se previó, el lapso de respuesta de Seguros y Fianzas (09 de abril de 2018), asimismo, que el seguimiento para obtener oportunamente las cotizaciones tampoco se realizó, tomando en consideración que el espíritu de la Ley, en lo relativo a las negociaciones entre entidades públicas, tiene por objeto agilizar los procesos, por la misma necesidad de resguardar los bienes a efecto de no afectar los intereses del Estado.
3. Además, se observó que luego de recibida la cotización proporcionada por Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, se envió el expediente a la Administración General del MAGA, sin el dictamen presupuestario correspondiente, lo que se considera una falencia por parte de la administración del VIDER, tomando en consideración que previo a formalizar una negociación a través del faccionamiento del contrato respectivo, se debe contar con los recursos necesarios.
4. Derivado de lo antes expuesto, se concluye que luego de recibidas las cotizaciones por parte de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, se llevaron 52 días hábiles para formalizar la contratación, lo que podría considerarse un exceso en la burocracia en este proceso. Por las características del servicio adquirido y tomando en cuenta que es con la finalidad de resguardar los bienes propiedad del Ministerio, era necesario prever todos los requisitos, para someter a consideración la autorización correspondiente, en los primeros días del mes de enero del año 2018.

5. Por aparte se pudo observar el Dictamen AJ-512-2018 de fecha 7 de junio de 2018 de la Asesoría Jurídica, en el cual indica lo siguiente: "...Es importante indicar que, esta Asesoría Jurídica se pronunció en el momento oportuno a través de la providencia AJ-408-2018, sobre la procedencia de la autorización de la negociación, conforme a lo regulado en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento; no así en cuanto al inicio del plazo de prestación del servicio, toda vez que las actividades administrativas y financieras relacionadas con la contratación del servicio, son bajo la estricta responsabilidad de la Unidad Ejecutora respectiva, según las funciones asignadas por el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y demás Normativa correspondiente."
6. Finalmente se sostuvieron reuniones con personal administrativo y financiero del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- para tratar de justificar el atraso en los procesos de aprobación del Contrato Administrativo No. 45-2018 de fecha 22 de junio de 2018, sin llegar a ninguna conclusión sobre el caso.

Criterio

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

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

"Artículo 4. Programación de negociaciones. Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo.

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

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

Causa

- No se atendió el requerimiento del Señor Ministro en Oficio Circular 1-2018 de fecha 12 de enero de 2018.
- Falta de gestión oportuna por parte del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en la gestión de la póliza de seguro para los vehículos y equipo electrónico.
- Inobservancia a la normativa legal que le aplica a las negociaciones que se realizan entre entidades públicas.
- Falta de control y seguimiento a los procesos administrativos del Viceministerio.

Efecto

- Haber elaborado el Contrato hasta el 22 de junio de 2018.
- No se cumplió con la normativa legal.
- Se observó falta de control interno.

Recomendación

Que el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- gire sus instrucciones a la Señora Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VIDER, para que conjuntamente con la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del VIDER, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros con anticipación, 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.

Comentarios de los Responsables

En Oficio UDAFA-VIDER-625-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, la jefe Administrativo Financiero adjunta los documentos relacionados que respaldan los trámites realizados por los registro de Bienes Activos y las acciones tomadas por el encargado de Vehículos relacionado a la prima de Seguros.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Comentarios de Auditoría

Del análisis efectuado a la respuesta y documentación presentada para el desvanecimiento del hallazgo se manifiesta que los comentarios vertidos por el auditado no son suficientes, por lo que se confirma.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-078-2017 y CUA 63436, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	5	100
Recomendaciones Implementadas	3	60
Recomendaciones Pendientes	0	0
Recomendaciones en Proceso	2	40

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO																					
				EN PROCESO	PENDIENTE																				
2	<p>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</p> <p>Falta de razonabilidad en la Disponibilidad de fondo de combustible.</p> <p>Condición:</p> <p>Se efectuó el arqueo al fondo de combustible asignando a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y se estableció una disponibilidad de Q62,500.00. Sin embargo, al revisar el libro de combustible, se comprobó que se realizaron préstamos de combustible a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y Servicios Generales conforme al detalle siguiente:</p> <table><tr><th>Acta No.</th><th>Fecha</th><th>Beneficiario</th><th>Valor</th></tr><tr><td>07-2015</td><td>5/05/2015</td><td>DICORER</td><td>230,050.00</td></tr><tr><td>45-2015</td><td>30/07/2015</td><td>DICORER</td><td>200,000.00</td></tr><tr><td>01-2017</td><td>8/02/2017</td><td>Servicios Generales</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>450,050.00</td></tr></table> <p>De acuerdo a lo anterior, se puede observar que al efectuar la suma de los préstamos y lo efectivamente disponible, el valor del fondo de combustible es de Q.512,550.00, sin embargo, conforme a lo expuesto el 12% únicamente se encuentra en poder del Encargado de Combustibles del VIDER y el 88% en calidad de préstamo. Además, se verificó que a la fecha no se han realizado gestiones que demuestren que se ha requerido el reintegro del mismo.</p>	Acta No.	Fecha	Beneficiario	Valor	07-2015	5/05/2015	DICORER	230,050.00	45-2015	30/07/2015	DICORER	200,000.00	01-2017	8/02/2017	Servicios Generales	20,000.00	Total			450,050.00	<p>Viceministro del VIDER</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER, para que juntamente con el Encargado de Combustible, se gestione la recuperación del combustible, otorgado en calidad de préstamo, a efecto de contar con la disponibilidad correspondiente, y no afectar en un futuro las actividades de trabajo de campo y programas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, asimismo, reflejar una disponibilidad razonable del fondo asignado.</p>	<p>En oficio No. DM-142-2018-AG del 25 de enero de 2018, el Despacho Superior, solicita al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio Despacho VIDER 716-2017 del 21 de diciembre de 2017, el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIDER DESPACHO 059-2018/II del 2 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicita al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-098-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa que solicitó la implementación de la recomendación al Encargado del Almacén, en oficio UDAFA-VIDER-073-2018, del 28 de febrero de 2018.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 0105-2018/II del 20 de febrero de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, adjunta el Oficio UDAFA-VIDER-029-2018 del 9 de febrero de 2018, de la Jefe Financiero / Administrativo de la UDAFA-VIDER, en el que le informa de las medidas correctivas implementadas, las cuales se describen a continuación: 1) Procedimiento para la entrega y liquidación de los cupones, mediante OFICIO CIRCULAR No. 01-11-2017 DEL 9 de noviembre de 2017; 2) Se remitieron las solicitudes de reintegro de los cupones entregados en calidad de préstamo, tanto a</p>	1	
Acta No.	Fecha	Beneficiario	Valor																						
07-2015	5/05/2015	DICORER	230,050.00																						
45-2015	30/07/2015	DICORER	200,000.00																						
01-2017	8/02/2017	Servicios Generales	20,000.00																						
Total			450,050.00																						

			<p>DICORER como a Servicios Generales, este último hizo el reintegro por un monto de Q.20,000.00.</p> <p>La recomendación estará totalmente atendida cuando se reporte el reintegro de los cupones que se entregaron a DICORER.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 145-2018/il del 19 de marzo de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio DESPACHO-VIDER 093-2018/il del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/ip del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA-VIDER.171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER le informa que diligencias ha realizado. CONTINÚA PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE LA RECOMENDACIÓN.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 403-2018 del 2 de julio de 2018, el señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Despacho VIDER 248-2018/il del 114 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 445-2018 del 16 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio UDAFA-VIDER-272-2018 del 14 de junio de 2018, en el que la Jefe de la UDAFA VIDER, le reporta las acciones realizadas a esa fecha, el cual es anterior al oficio UDAFA-VIDER-326-2018 del 9 de julio de 2018, que ya fue atendido.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 482-2018/il el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones.</p> <p>"Durante el Desarrollo de la auditoria Financiera y de Cumplimiento, correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se estableció que aún no se ha implementado la recomendación".</p>		
3	<p>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:</p> <p>Deficiencia en la Administración de Activos Fijos</p> <p>Condición: Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. La Administración General del MAGA, a través del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, mediante Acta No. 03-2015 de fecha 21 de enero de 2015, hizo del conocimiento al personal del Área de Almacén e Inventarios del VIDER, sobre el valor de los activos que corresponden a la Unidad Ejecutora 205, sin embargo, no se realizó el proceso de traslado físico de los mismos, lo que no ha permitido que los mismos se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Asimismo, que estos bienes se ingresen en las tarjetas de responsabilidad correspondientes. A la presente fecha el valor de los bienes no cargados a la Unidad Ejecutora del VIDER, asciende con monto de Q11,494,160.13.</p> <p>2. Se identificó la existencia de varios vehículos que se encuentran al servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-, que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y a la fecha no se observó que existan gestiones sobre el traslado de estos bienes a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>3. Se realizó la verificación física de los bienes y se comprobó que las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas, asimismo, se</p>	<p>Viceministro del VIDER:</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a los procesos de reclamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, si en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el pago correspondiente, porque la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidad administrativas que correspondan.</p> <p>Administrador del MAGA:</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, para que a la brevedad posible se inicien las gestiones administrativas, que permitan realizar los</p>	<p>En oficios DM-MM-2395 y 2396 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VIDER y al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. DM-142-2018-AG del 25 de enero de 2018, el Despacho Superior, solicita al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio Despacho VIDER 716-2017 del 21 de diciembre de 2017, el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIDER DESPACHO 059-2018/il del 2 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicita al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-097-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa al señor Viceministro, que solicitó la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-098-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa que solicitó la implementación de la recomendación, a la Encargada de Inventarios, en oficio UDAFA-VIDER-074-2018 del 28 de febrero de 2018.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 0105-2018/il del 20 de febrero de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, adjunta el Oficio UDAFA-VIDER-029-2018 del 9 de febrero de 2018, de la Jefe Financiero / Administrativo de la UDAFA-VIDER, en el que adjunta el oficio UDAFA-</p>	1	

<p>comprobó que existen bienes cargados al Señor Mynor Edgardo Quintana Sánchez, en tarjetas de responsabilidad del No. 34716 al 34737, en las mismas se detallan bienes para cultivo por ejemplo (Sembradoras, bombas para fumigar, equipo de riego, moto bombas y chapeadoras), estos bienes se encuentran bajo resguardo, en las instalaciones del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, esto derivado que existe el Convenio de Cooperación Técnica No. 33-2014 de fecha 10 de septiembre 2014, suscrito entre el MAGA y el ICTA y derivado a que a la fecha no se ha liquidado el mismo, los bienes no pueden retirarse y darle la utilización correspondiente.</p> <p>4. Al momento de la verificación de los vehículos asignados al VIDER, se comprobó que de los vehículos robados y conforme la gestión de reclamo ante el Área de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, el estatus es el siguiente:</p> <p>a. El vehículo identificado como Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2007 de placa particular P-995DCP, según la aseguradora, informó que no procedió el reclamo, ya que se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.</p> <p>b. Asimismo, el vehículo Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-205CWN, fue robado el 12 de noviembre de 2015, sin embargo, en la notificación de la aseguradora de fecha 28 de marzo de 2016, hace constar que el reclamo no procedió porque el mismo se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.</p> <p>c. Para el caso del vehículo Pick Up, marca Mitsubishi, modelo 2006 de placa particular P-882CYY, se extravió el 18 de junio de 2015, el reclamo por robo a la aseguradora se presentó el 23 de junio de 2015, sin embargo, a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta al reclamo correspondiente.</p> <p>d. El vehículo Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-255CWN, fue robado el 21 de mayo de 2011, a la fecha existe el oficio INV-UDDAF-VIDER-007-2018 de fecha 03 de marzo de 2018, en donde se habilita el reclamo No. V-1137-2011, para seguir con el trámite correspondiente, sin embargo, a la fecha no se ha tenido respuesta de la aseguradora. Derivado de lo anterior, se puede observar que para los incisos a y b, no existe reposición del bien por parte del funcionario responsable, asimismo, la aseguradora no reembolso del valor económico de los vehículos.</p> <p>Para el caso de los incisos c y d, no se observa que el proceso avance, derivado a que a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta sobre el caso, por parte de la aseguradora correspondiente.</p>	<p>procesos siguientes:</p> <p>1. El proceso de ingreso al Sistema como corresponde, asimismo, la identificación, valorización y traslado de los activos fijos a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.</p> <p>2. Agilizar el proceso de legalización de los bienes que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-.</p> <p>3. Además, se deberá apoyar en el proceso administrativo, en el registro de los bienes activos, por conducto de la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>Se considera necesario que aunado a lo anteriormente expuesto, se realice una conciliación y depuración de los bienes activos cargados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, esto con el afán de establecer que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, correspondan a los que físicamente se tienen en uso, asimismo, registrar aquellos bienes que por legalización o liquidación de convenios aun no se hayan integrado al sistema contable ya indicado.</p> <p>Jefe de la UDAFA del VIDER Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Inventarios del VIDER, para que se agilice la identificación y actualización de los activos que han sido adquiridos y registrados por el VIDER, asimismo, que se actualicen las tarjetas de responsabilidad existentes para el efecto.</p>	<p>VIDER-197-2017 del 10 de noviembre de 2017, del Encargado de Inventarios de la UDAFA-VIDER, en el que adjunta información relacionada a la aceptación y seguimiento del reclamo por parte de la empresa aseguradora, generada el 4 de septiembre de 2017, para los vehículos siguientes: Placas P-205CWN, P-882CYY y P-255CWN. En el caso del vehículo Placas P-995DCP, debe reportarse la deducción de responsabilidades, ya que no se reporta la aceptación y seguimiento de la empresa aseguradora.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 145-2018/II del 19 de marzo de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio DESPACHO-VIDER- 093-2018/II del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, que giró instrucciones a la UDDAFA, para la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-MM-2397 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior solicitó a la Administrador General del MAGA, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. AG-110-2018/BGCHT/as Ref. 32318 del 30 de enero de 2018, la Administrador General del MAGA, solicitó al Jefe de Almacén e Inventarios del MAGA, atender la recomendación, quien emitió los nombramientos a los técnicos de inventarios y en oficio No. DA/EH-101-2018 del 23 de abril de 2018, solicitó el apoyo de la Jefe de la UDAFA DEL VIDER.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. AG-110-2018/BGCHT/as Ref. 32318 del 30-01-2018, (Adjunto al of. VIDER-DESPACHO 269-2018/II) del 16 de mayo de 2018), la Administrador General solicitó al Jefe de Almacén e Inventarios la implementación de la recomendación, quien nombró una comisión para que conjuntamente con la Enc. de Inventarios del VIDER, solucionen el problema. LA COMISIÓN NO HA FINALIZADO SU TRABAJO.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/II del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA-VIDER.171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER le informa del avance en la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-326-2018 del 9 de julio de 2018, la Jefe de la UDAFA-VIDER, remite información sobre el avance del proceso ante la aseguradora.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 519-2018 del 13 de agosto de 2018, el Viceministro del VIDER remite el oficio UDAFA-VIDER-380-2018 del 2 de agosto de 2018, en el que la Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA le informa que se han elaborado las tarjetas de responsabilidad y se actualizó el libro de inventarios, por lo que la condición del numeral 1, queda implementada.</p> <p>En oficios DM-MM-2395 y 2396 del 20 de diciembre de 2017, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VIDER y al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio Despacho VIDER 716-2017 del 21 de diciembre de 2017, el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicitó al Jefe de la UDAFA-VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIDER DESPACHO 059-2018/II del 2 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, solicita al Jefe Financiero Administrativo de la UDDAFA-VIDER, la implementación de las</p>
--	---	---

		<p>recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-097-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDDAFA-VIDER, informa al señor Viceministro, que solicitó la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-098-2018 del 8 de marzo de 2018, la Jefe de la UDDAFA-VIDER, informa que solicitó la implementación de la recomendación, a la Encargada de Inventarios, mediante el oficio UDDAFA-VIDER-074-2018 del 28 de febrero de 2018.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 0105-2018/II del 20 de febrero de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, adjunta el Oficio UDAFA-VIDER-029-2018 del 9 de febrero de 2018, de la Jefe Financiero / Administrativo de la UDAFA-VIDER, en el que adjunta el oficio UDAFA-VIDER-197-2017 del 10 de noviembre de 2017, del Encargado de Inventarios de la UDAFA-VIDER, en el que presenta información relacionada a la aceptación y seguimiento del reclamo por parte de la empresa aseguradora, generada el 4 de septiembre de 2017, para los vehículos siguientes: Placas P-205CWN, P-882CYY y P-255CWN. Adicionalmente, no reporta ningún avance en el proceso de reclamo.</p> <p>En oficio DESPACHO-VIDER 093-2018/II del 15 de febrero de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa al Señor Ministro, las diligencias realizadas.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/II del 16 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, informa que en oficio VIDER-DESPACHO 190-2018/II giro instrucciones a la Jefe de la UDAFA-VIDER para que implemente las recomendaciones, quien en oficio UDAFA-VIDER-171-2018, informa acerca de las acciones realizadas, para lograr que el seguro de cobertura a los vehículos robados.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 403-2018 del 2 de julio de 2018, el señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Despacho VIDER 248-2018/II del 114 de mayo de 2018, en el que solicita a la Jefe Administrativa y Financiera del VIDER, implementar las recomendaciones del presente hallazgo.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 466-2018 del 24 de julio de 2018, el Viceministro del VIDER, adjunta copia del oficio UDAFA-VIDER-330-2018, del 11 de julio de 2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER, informa que se llegó a un acuerdo de beneficios mutuos con personal de la aseguradora, asimismo, que se reunieron con personal de CIPREDA, para acordar el traslado de los vehículos.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 482-2018/II el Señor Viceministro del VIDER remite información que no completa la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio VIDER-DESPACHO 552-2018/II del 30 de agosto de 2018, en el que remite copia del oficio UDAFA-VIDER-403-2018, en donde la Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA – VIDER, le informa sobre el avance en el trámite del registro en los activos fijos en el SICOIN, del traspaso de la propiedad de los vehículos de CIPREDA al MAGA, de la actualización de las tarjetas de responsabilidad y el trámite del reclamo ante la aseguradora de los vehículos que han sido robados.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 672-2018 del 7 de noviembre de 2018, el Viceministro de Desarrollo Rural remitió información acerca del trámite de traspaso de propiedad de los vehículos de CIPREDA al MAGA, el cual no avanzado por los omisos que tiene CIPREDA en la SAT.</p> <p>En OFICIO UDAFA-VIDER-570-2018 del 14 de noviembre de 2018 en la literal d) indica literalmente lo siguiente: "Deficiencias en la Administración de Activos Fijos: Referente a los vehículos robados. Sobre el particular me permito informarles que se está llevando el</p>		
--	--	---	--	--

			debido proceso ante la Aseguradora del Créditos Hipotecario Nacional -CHN- adjuntándose el oficio UDAFA-VIDER-536-2018; oficio VIDER-INV.-TRANS-2013-2018; oficio UDADA-INV.-171-2018; Oficio UDAFA VIDER-TRANS-167, para su revisión. "Durante el desarrollo de la auditoría se estableció que aún no se han implementado las recomendaciones relacionadas a los numerales 2, 3 y 4".		
--	--	--	---	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior de la Contraloría General de Cuentas, por los períodos del 2015, 2016 y 2017, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables.

A continuación se presenta el detalle de las recomendaciones que se encuentran con situación en proceso y/o pendientes de realizar.


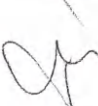



Ejercicio Fiscal 2015

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
6	HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES Publicación extemporánea en el portal de GUAATECOMPRAS Condición: En la Unidad Ejecutora 205, Programa 14, "Sanidad Agropecuaria, Regulaciones y Competitividad", renglón presupuestario 215, "Productos Agropecuarios para la Comercialización", al evaluar el expediente del evento identificado con el número de operación en el portal de Guatecompras NOG 4097432, publicado en Convenios y Tratados Internacionales (Artículo 1. Ley de Contrataciones del Estado)", por la cantidad de Q1,664,528.00 con el impuesto al valor agregado-IVA-; adjudicado a la -UDDAF-VIDER- administrado por en la modalidad de Licitación Internacional MAGA-PRODENORTE-03-2015 "Dotación de Estufas Ahorradoras" Convenios y Tratados Internacionales (Artículo 1. Ley de Contrataciones del Estado), se inició el evento desde el 09 de abril de 2015, fecha en que se solicita con oficio No. 26-2015, iniciar el mismo por el Director Ejecutivo	Ministro, Jose Sebastián Marcucci Ruiz. Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, Álvaro Enrique Guillen Santizó. El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a efecto de informar al personal que participa en los diferentes eventos de la entidad para cumplir con los requisitos legales en el tiempo oportuno contenido en los procesos de la LICITACIÓN INTERNACIONAL MAGA-PRODENORTE 03-2015 DOTACIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS, así como en los demás eventos que ejecute la entidad, para cumplir con lo establecido en la normativa legal vigente.	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-901-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó al Viceministro del VIDER, implementar las recomendaciones. ESTÁ PENDIENTE QUE EL SEÑOR VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL INFORME DE LAS ACCIONES REALIZADAS. En OFICIO UDAFA-VIDER-570-2018 del 14 de noviembre de 2018 en la literal a) Publicación extemporánea o falta de publicación en GUAATECOMPRAS, indica literalmente: "sobre el particular me indico informar que se cumplió con las recomendaciones de esa unidad, girando, para el efecto el Oficio UDAFA-VIDER-293-2018 de fecha 27 de junio de 2018, del cual no se obtuvo respuesta."	1	
21	Falta de seguimiento a proceso legal en la Unidad Ejecutora 205 Condición: En la Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el Programa 12, "Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares" renglón presupuestario 913, "Sentencias Judiciales", durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, pagó la cantidad de Q1,276,505.93; integrado por	Ministro, Juan Alfonso de León García. Ministro, Jose Sebastián Marcucci Ruiz. El Ministro, debe respetar las normativas legales en la contratación de personal temporal, de acuerdo a las necesidades reales de la entidad, para no crear obligatoriedad de	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-901-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó al Viceministro del VIDER, implementar las recomendaciones. En oficio VIDER 541-2016/1p del 14 de octubre de 2016, el	1	

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
	Q1,196,955.93, en concepto de sentencias por incidente de reinstalación y Q79,500.00; por pago de sentencias de multas de salarios mínimos, despidos que fueron realizados estando la entidad emplazada, lo que originó demandas presentadas por personal contratado bajo los renglones presupuestarios 029 y 031 en la mayor parte relacionado con la prestación de servicios profesionales y técnicos con funciones permanentes. Asimismo se evidenciaron otros casos relacionados por la sentencia de Juicios Ordinarios por continuidad laboral. (VER ANEXO HALLAZGO 21)	generar el pago de prestaciones laborales que afecten la asignación y ejecución presupuestaria de otros ejercicios fiscales.	MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, informa que el hallazgo no corresponde a su Viceministerio, sin presentar argumentos. En oficios AG-669-2017 del 28-03-2017, AG-1068-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de RR.HH. implementar la recomendación. LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEBE DE EJECUTAR LAS ACCIONES PARA QUE NO SE INCURRA EN LA MISMA CONDICIÓN.		

Ejercicio Fiscal 2016

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
2	HALLAZGOS DE CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES Contratación de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de cotización o licitación: Condición: En el programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Unidad Ejecutora 2005 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, renglón 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común, al evaluar la documentación de respaldo del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos, según Adenda o Contrato de Modificación No. 78-2016 de fecha 07 de diciembre 2016, derivado del estado de calamidad, Acuerdo Gubernativo 3-2014, con Número de Publicación en Guatecompras NPG EI3784293, suscrito entre el Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- y la propietaria de la Empresa Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, se confirmó el pago por la cantidad de 01,959,940.00 durante el período 201-5, el cual no es procedente y un primer pago por 03,640,000.00 durante el período 2014,; totalizando un avance financiero de 05,599,940.00 al 31 de diciembre de 2016, derivado a que el 24 de octubre de 2014, fecha en que se suscribió el contrato administrativo No. 1448-2014 por 06,999,925.00 IVA incluido, que dio origen a la adenda identificada, para demolición, construcción y reconstrucción de canales y , muros, la empresa Proyectos Integrado de Construcción PROINCOR, a quien se adjudicó la ejecución del proyecto, no estaba inscrita en el registro de precalificados de la Dirección de Registro de Precalificados del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, ya que según la Dirección de Registro de Precalificados, fue inscrita el día 14 de noviembre de 2014, por lo que no podía participar en cotizaciones o licitaciones públicas, ni celebrar contratos con el Estado, así como en los casos	Ministro, Mario(S.O.N) Méndez Montenegro. Viceministro de Desarrollo Económico y Rural Jose Felipe Orellana Mejía. Funciones temporales para atender los asuntos a cargo de la jefatura financiera, Jefe Jorge Mario Borrayo Calito. Director de Infraestructura Productiva, Omar Jose Efraín Polanco Moll El Ministro y Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Director de Infraestructura Productiva y el que atendió con Funciones Temporales para atender los asuntos a cargo de la Jefatura Financiera- Administrativa, previo a la suscripción, aprobación, autorización y pago de contratos, adenda o convenios, deben informarse, asegurarse y asesorarse sobre el estatus y legalidad de los diferentes proyectos que se ejecutan dentro del Ministerio a su cargo. Los responsables, deben informar en forma escrita y documental a la	En oficios: DM-1718-2017 y DM-1717-2017 del 5 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y al Director de Infraestructura Productiva, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1691-2017 del 12 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Jefe de Contabilidad a.i. de la Unidad Financiera 201, implementar la recomendación. En oficio VIDER DESPACHO 578-2017/II del 17 de octubre de 2017, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, remite al Despacho Superior de las acciones realizadas para la implementación de la recomendación, sin embargo, no se adjunta información sobre el estatus y legalidad de los proyectos.	1	

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>de excepción contemplados en esta ley. Sin embargo, a pesar de lo descrito anteriormente el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, continúa con procedimientos administrativos, que ya carecían de validez debido a: 1. El contrato administrativo No. 1448-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 686-2014, de fecha 07 de noviembre de 2014, por Q6,999,925.00 IVA incluido, regula un plazo de ejecución del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos, en tres meses, el cual venció el 07 de febrero de 2015.</p> <p>2. En oficio Ref. CP-D-2014-N-V-98-2014 de fecha 11 de diciembre de 2014, emitido por la Propietaria de la empresa contratista Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, solicita suspensión temporal de contrato, justificando dicha suspensión en lo solicitado por la Asociación de Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos -ASUPURGA-, en oficio No. 0f.#0006-2015 Ref. R.I.B.P/BD de fecha 10 de diciembre de 2014, la cual en su parte textual establece: "...ya que se nos hace imposible aportar nuestra mano de obra no calificada en la ejecución de los trabajos, por tener que constituirnos en nuestros trabajos de cosecha de Maíz y Plátano...". Esta Asociación no está contemplada en ninguna cláusula del contrato original, evidencia subcontratación, acción que tampoco está tipificada en ninguna cláusula de contrato original.</p> <p>3. En las obligaciones contractuales del Contratista Proyectos Integrados de Construcción PROINCOR, descritas en el contrato administrativo No. 1448-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, según cláusula DÉCIMA: OBLIGACIONES: se establece: "El contratista se obliga a: A) entregar el producto en los plazos y formas establecidos en el presente contrato administrativo y los documentos de la contratación; B) Cubrir el pago de salarios, impuestos, materiales, equipo y otros elementos que sean necesarios para la ejecución del presente contrato administrativo; C) Cubrir cualquier eventualidad que pueda suscitarse por causas de fuerza mayor o caso fortuito, debiendo notificar esta última circunstancia inmediatamente al MAGA; D) Completar cualquier faltante en las entregas de los productos trasladados." Derivado de lo anterior se confirma que no existe obligación de un tercero relacionado o modalidad de subcontratación (Asociación de Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos -ASUPURGA-), para justificar la aprobación de la suspensión temporal en la ejecución del proyecto.</p> <p>4. Según informe de Auditoría Interna, Examen Especial a la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- No. UDAI-060-2015 de fecha 14 de diciembre 2015, y presentado al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- el 16 de febrero de 2016, en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 1 Deficiencias en la contratación de servicios de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Catarina, San Marcos, contrato administrativo No. 1448-2014, recomienda: "Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural. Por parte de DIPRODU se evalúe la situación de cumplimiento del contrato y</p>	<p>máxima autoridad de la entidad, el cumplimiento de la recomendación. La Contraloría General de Cuentas presentó la Denuncia número DAJ-D-AECCD-170-2017, ante el Ministerio Público, de conformidad con el Decreto número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30.</p>			








No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>de darse las condiciones se proceda a la ejecución de la fianza de Garantía de Cumplimiento establecida en la cláusula novena del Contrato Administrativo 1448-2014, ya que no se entregó el servicio en el tiempo establecido en el tiempo del contrato."</p> <p>5. Se suscribe Adenda o Contrato de Modificación No.- 78-201-6- de fecha 07 de diciembre 2016, aprobado por Acuerdo Ministerial No. 231 2016 de fecha 09 de diciembre de 2016, con Número de Publicación en Guatecompras NPG. E13784293, que modifica únicamente la ampliación del plazo con una vigencia de seis (06) meses, a partir del 9 de diciembre de 2016. En la Resolución No. AG-700-2016 de fecha 24 de noviembre de 2016, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se aprobó ampliación del plazo por tres (03) meses y con la Adenda o Contrato de Modificación. No. 78-2016 se aprobó otros tres (03) meses, contrario a la legislación vigente, porque la Ley de Contrataciones regula la ampliación de plazo en una sola vez, en las mismas condiciones de temporalidad.</p> <p>6. Derivado del incumplimiento del contrato, no se ejecutó la póliza de fianza de cumplimiento clase C-2 No. 632520 por Q699,992.50, emitida el 30 de octubre de 2014, la cual indica que estará vigente por el período comprendido del 24 de octubre del 2014 al 23 de marzo de 2015, en lugar de esto, se iniciaron procedimientos administrativos para la ampliación del plazo y realizar el pago de la estimación No. 2.</p> <p>7. En la cláusula SÉPTIMA: FORMA DE PAGO del contrato 1448-2014, literal e) se exige Fotocopia del acta de recepción correspondiente, emitido por la comisión receptora y liquidadora del MAGA que acredite que el servicio ha sido recibido a entera satisfacción, sin embargo el pago según factura serie CR No. 000359 de fecha 08 de diciembre de 2016 por 01,959,940.00, emitida en concepto de estimación No. 2 del contrato administrativo, fue realizado sin la presentación de dicha acta de recepción.</p> <p>8. No hay evidencia documental en el expediente, que el Director de Infraestructura Productiva informara de la situación del proyecto Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos en las diferentes fases de ejecución, durante el período 2016.</p>				

Handwritten signature/initials

Handwritten signatures/initials

Ejercicio Fiscal 2017

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
17	<p>HALLAZGOS DE CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES</p> <p>Incumplimiento al Decreto Gubernativo 2-2017 Estado de Sitio</p> <p>Condición:</p> <p>En la Unidad Ejecutora 0205, Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, se estableció que bajo la modalidad por excepción, se suscribieron los siguientes contratos: (Ver Anexo 1, Hallazgo 17).</p> <p>El Decreto Gubernativo Número 2-2017, de fecha 10 de mayo de 2017, de la Presidencia de la República, emitido por el Presidente de la República, en el que se acuerda declarar el Estado de Sitio en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, en justificación que el Estado de Sitio, se decreta en virtud que durante los últimos días se suscitaron en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, una serie de hechos graves que ponen en peligro el orden constitucional, la gobernabilidad y la seguridad del Estado, afectando a personas y familias, poniendo en riesgo la vida, la libertad, la justicia, la seguridad, la paz y el desarrollo integral de las personas. Sin embargo al revisar los contratos derivados de los NOG, publicados en el portal de Guatecompras, éstos fueron adquiridos para dotar de insumos a familias y mejorar la producción de huertos familiares en los municipios de Ixchiguan y Tajumulco del Departamento de San Marcos, teniendo contemplado 4 proyectos que se realizarán en ambos municipios: implementación de sistemas de riego, cosechadores de lluvia, sistemas de microriego, y acolchado; por lo que se observa el incumplimiento de la justificación que señala el Decreto Gubernativo Número 2-2017, de fecha 10 de mayo de 2017, ya que éste señala una serie de actos que afectan el orden constitucional, la gobernabilidad y la seguridad del Estado. Se realizó verificación de campo a los municipios de Ixchiguan y Tajumulco, seleccionando una muestra de beneficiarios del 20%, con el objeto de constatar que los bienes e insumos y materiales hayan sido recibidos de conformidad con las actas de entrega a los beneficiarios, y que los proyectos estén totalmente terminados e instalados los equipos de riego. De los cuales se comprobó que un 10% se encuentran instalados y el resto se encuentran guardados, ya que los beneficiarios argumentaron que no han recibido ninguna capacitación para la instalación y funcionamiento de dichos equipos. Además expresaron algunos beneficiarios que no cuentan con disponibilidad de tierra ya que ellos arrendan, no son propietarios, los insumos y materiales que poseen los beneficiarios se pudo observar que no son resguardados adecuadamente, es decir sin protección de</p>	<p>Ministro, Mario (S.O.N) Méndez Montenegro.</p> <p>Viceministro de Desarrollo Económico y Rural Jose Felipe Orellana Mejia.</p> <p>Director de Infraestructura Productiva, Omar Jose Efraín Polanco Moll</p> <p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, y el Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, procedan a la brevedad posible a capacitar e instalar los equipos de riego para mejorar la producción de huertos familiares y además que se deduzcan responsabilidades a las personas que por negligencia, dejaron perder el cemento gris.</p> <p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, y este a su vez al Encargado de Inventarios, para que procedan a darles de baja a los bienes entregados a la Municipalidad de Tajumulco.</p>	<p>En oficio VIDER-DESPACHO 396-2018 del 28 de junio de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, informa a la UDAI-MAGA que en atención al oficio UDAI-S-117-2018, en oficio VIDER-DESPACHO 395-2018 del 28 de junio de 2018, solicitó a la Jefe Administrativa Financiera del VIDER, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 487-2018 del 30 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite la información siguiente: a) El oficio UDAFA-VIDER-273-2018 del 14 de junio de 2018, en el que la Jefe Financiero le informa que giró instrucciones para implementar las recomendaciones.</p> <p>b) OFICIO UDAFA-VIDER-INV-144-2018 del 8 de junio de 2018, en donde la Encargada de Inventarios informa que no puede dar baja a los activos, porque requiere certificación de las actas de entrega-recibo de las bombas, asimismo, que las solicitó al Director de Infraestructura Productiva, también adjunta el listado de los requisitos necesarios para ejecutar la baja de los activos.</p> <p>LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERARÁ ATENDIDA CUANDO SE INFORME QUE SE CUMPLIÓ CON DARLE BAJA A LOS BIENES.</p> <p>En cuanto a la recomendación referente a proceder "a la brevedad posible a capacitar e instalar los equipos de riego para mejorar la producción de huertos familiares y además que se deduzcan responsabilidades a las personas que por negligencia, dejaron perder el cemento gris", el señor Viceministro respondió a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, que no es viable el cumplimiento de las recomendaciones, porque no existió la obligación de instalar los equipos y capacitar sobre su utilización, asimismo, de verificar que los beneficiarios utilizaran como corresponde los beneficios recibidos, tal el caso del cemento reportado. POR LO ANTERIOR, ESTA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERA IMPLEMENTADA.</p> <p>En OFICIO UDAFA-VIDER-</p>	1	

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>la humedad, los cuales se pudo constatar que varios insumos se encuentran deteriorados (tal es el caso del cemento gris, que se petrificó por el tiempo que transcurrió sin utilizarse).</p> <p>Dentro de la documentación de soporte, de la entrega de insumos y materiales, se comprobó que se suscribieron actas para dicha entrega, a beneficiarios de los municipios de Ixchigán y Tajumulco del departamento de San Marcos, que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, hizo mediante la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, dichas actas no están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales fueron elaboradas en hojas membretadas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, conteniendo en dichas hojas los listados de beneficiarios, números de DPI y firma de recibido de dichos insumos y materiales. Se comprobó que la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- incumplió con la entrega de los juegos de kit (insumos y materiales), a los beneficiarios, ya que dentro de éstos incluían 120 bombas sumergibles las cuales fueron entregadas a la municipalidad de Tajumulco, en acta número 08/2017 de fecha 24 de noviembre del 2017, y que estas a su vez fueron entregadas al Secretario Municipal y el resto de materiales e insumos fueron entregados a beneficiarios que -DIPRODU- entregó en diferentes actas y diferentes fechas; sin que exista evidencia escrita para comprobar que fueron recibidas por los beneficiarios dichas bombas y sus accesorios.</p> <p>Asimismo, se estableció que las bombas sumergibles se encuentran cargadas en tarjetas de responsabilidad para control de activos fijos Nos. 1032, 1033, 1034, 1035, 1036, 1037, 1038, 1039, 1040, 1041, 1042, 1043, 1044, 1045, 1046, 1047, 1048, 1049, 1050, 1051, 1052, a nombre de personal que labora para el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, sin embargo estos bienes no están bajo su custodia, pues fueron entregados a la Municipalidad de Tajumulco, no existiendo evidencia de quien es el responsable directo de las mismas. Sin embargo, estas bombas fueron cargadas al renglón 329 Otras Máquinas y Equipos, las cuales no son considerados bienes de activo fijo, ya que en la justificación de los documentos que conforman el expediente de la compra por excepción, el objetivo de esta adquisición es proveer de sistemas de riego presurizado a los agricultores, siendo estos sistemas de riego a través de bombeo de pozos artesanales, para implementación de sistemas de riego bombeo-goteo, para mejorar la producción de huertos familiares en el municipio de Tajumulco, del departamento de San Marcos.</p> <p>De acuerdo a la verificación de campo realizada a algunas comunidades de Ixchigán y Tajumulco, del Departamento de San Marcos, los días del 10 al 12 de abril del 2108, se observó que no se está cumpliendo con el objetivo de la emergencia, por las deficiencias indicadas en el párrafo tercero.</p>		<p>570-2018 del 14 de noviembre de 2018 en la literal c) se indica literalmente: "Baja de Inventarios de Activos Fijos (120 bombas de aguas sumergibles): El trámite de descargo de inventario de bienes activos del VIDER-MAGA, ya se encuentra en proceso y ya fue recibido por la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, adjuntando al presente la documentación de mérito para su revisión."</p>		

[Handwritten signatures and initials]

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

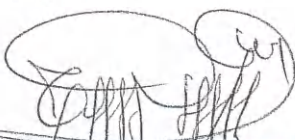
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

m
f
h
[Signature]
[Signature]
[Signature]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


NOMBRE	APELLIDOS	CARGO NOMINAL	DEL	AL
JOSE FELIPE	ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO	01/01/2018	30/09/2018
ERICK MAURICIO	SARAVÍA RUÍZ	DIRECTOR TÉCNICO III FUNCIONES TEMPORALES COMO JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DEL VIDER	01/01/2018	05/02/2018
MIRNA PATRICIA	ZAMORA HERRATE	ASISTENTE PROFESIONAL III FUNCIONES TEMPORALES COMO JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DEL VIDER	05/02/2018	30/09/2018
HENRY DAVID	CARDONA FIGUEROA	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE FONDO ROTATIVO/ TESORERÍA	01/01/2018	30/09/2018
OSCAR LEONEL	ZAMORA CHAJÓN	PROFESIONAL III ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/01/2018	30/09/2018
VILDO ORLANDO	MOLINA MARROQUIN	TRABAJADOR OPERATIVO III	25/06/2018	10/09/2018
BERTA BEATRIZ	ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III, ENCARGADA DE PRESUPUESTO	01/01/2018	30/09/2018
JERÓNIMO	AGUILAR FUENTES	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE ALMACÉN Y COMBUSTIBLE	01/01/2018	30/09/2018
MONICA CAROLINA	ESPEL MARTÍNEZ	PROFESIONAL I	01/01/2018	29/01/2018
SIMARI CAROLINA	PISABAJ TIZOL	SUBDIRECTOR TECNICO I, FUNCIONES TEMPORALES ENCARGADA DE COMPRAS	19/02/2018	30/09/2018
SIMARI CAROLINA	PISABAJ TIZOL	SUBDIRECTOR TECNICO I, FUNCIONES TEMPORALES ENCARGADA DE CAJA CHICA	19/02/2018	30/09/2018
JORGE MARIO	BORRAYO CALITO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE, ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/01/2018	18/02/2018
MARÍA LUCRECIA	VÁSQUEZ DE RUANO	DIRECTOR TÉCNICO III, ENCARGADA DE INVENTARIOS	02/08/2018	30/09/2018
LUIS PEDRO	GARRIDO LIERE	TECNICO DE ADQUISICIONES VIDER	01/01/2018	27/04/2018
LUIS PEDRO	GARRIDO LIERE	SUBDIRECTOR TÉCNICO I, ENCARGADO DE CAJA CHICA	01/01/2018	27/04/2018

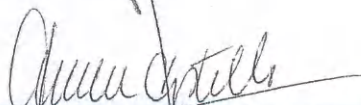
Comisión de Auditoría

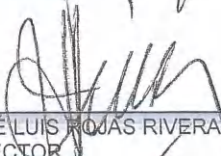

TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
AUDITOR


FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTÍNEZ
AUDITOR


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
AUDITOR


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
SUPERVISOR


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
JEFE DE AUDITORES


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
DIRECTOR