

R/50837

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**AUDITORÍA INTERNA**

**OFICIO UDAI-O-260-2018**

Guatemala, 15 de junio de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-007-2018, CUA 76909-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento que consiste en **"EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL VISAN"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

J.C. JOSE LUIS ROJAS RIVERA  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-007-2018 en 29 folios, anexo en 2 folios  
Resumen Gerencial en 7 folios, anexo 3 folios

C.C. Ing. Agr. Manfred Alberto Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-(Informe)-.  
Archivo  
JLRR/r

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 76909**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
EVALUACION FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO AL  
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL  
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**INFORME UDAI-007-2018**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2018**

## ÍNDICE

BASE LEGAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES	20
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	28
COMISIÓN DE AUDITORÍA	29

## 1. BASE LEGAL

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

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

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Este 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.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La Auditoria se realizó con base a lo siguiente:

- Acuerdo Gubernativo No. 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 en donde se aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

- Nombramiento UDAI-003-2018 de fecha 25 de enero de 2018, CUA 76909-1-2018 y nombramiento UDAI-009-2018 de fecha 05 de febrero de 2018, CUA 76909-2-2018, suscrito por el Auditor Interno de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### 3. OBJETIVOS

#### Generales

Evaluar que las gestiones administrativas y financieras del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se efectúen 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 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 y calidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el consumo, registro y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Verificar el adecuado control, custodia y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar;
- 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;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### 4. ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas mediante Acuerdo Número A-075-2017 del 08 de septiembre de 2017 y de

acuerdo a la documentación proporcionada por el personal responsable de la ejecución y administración de los recursos de la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

#### **4.1 Limitación en el alcance**

En Oficio UDAI-R-034-2018 de fecha 16 de marzo de 2018, se solicitó al Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN, los CUR: 1245, 204, 842, 173, 365, 487, 738, 903, 1050, 1132, 1134, 1152, 315, 1049, 1180, 97, 280, 387, 502, 644, 893, 894, 1028, 1031, 1046, 1123, 1122, 79, 160, 166, 255, 598, 915, 1079, 98, 1187, 194, 545, 1036, 286, 863, 862, 1038 y 1126.

Sin embargo, por medio de Oficio UFV-CT-021-2015 del 21 de marzo de 2018, el Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN, proporcionó únicamente los CUR: 194, 204, 315, 842, 862, 863, 915, 1028, 1031, 1038, 1046, 1049, 1050, 1123, 1126, 1152, 1180 y 1245, al respecto de los demás CUR, adjuntó los oficios números DESPACHO VISAN-2017-11-1450, UFV-CT-121-2017, UFV-CT-004-2018, UFV-CT-013-2018, UFV-CT-014-2018 de fechas 03 de noviembre de 2017, 30 de noviembre de 2017, 31 de enero de 2018, 02 de marzo de 2018 y 05 de marzo de 2018 respectivamente, donde consta que fueron proporcionados a la Contraloría General de Cuentas.

Mediante Oficio UFV-CT-024-2018 del 26 de marzo de 2018, la Encargada de Contabilidad de la UDAFA del VISAN, solicitó a la Unidad de Auditoría Interna los CUR: 1028, 1031, 1046 y 1123 por solicitud de la Contraloría General de Cuentas, en el cual adjuntó el oficio CGC-AFC-UE-204-MAGA-OF-58-2017 del 22 de marzo de 2018. Los CUR se devolvieron el 26 de marzo de 2018 en oficio UDAI-O-120-2018.

#### **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del Fondo Rotativo Interno; la Ejecución Presupuestaria; custodia, control y registro de cupones de combustible; verificación del control y registro de materiales y suministros del Almacén; registro y control de activos fijos y actualización en las tarjetas de responsabilidad; asistencia del personal según nómina del VISAN. Asimismo, se realizó el corte de formas oficiales; evaluación de contratos de arrendamiento y la existencia de cobertura al parque vehicular del VISAN, mediante póliza de seguros. Además, se evaluaron de forma selectiva, expedientes de liquidación de alimentos en la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos; el registro y control de las bodegas de Fraijanes y Chimaltenango. Así como, el respectivo seguimiento a las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores realizadas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y por la Contraloría General de Cuentas.



## Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, así como de las direcciones que dependen del VISAN. La evaluación se realizó por medio de cuestionario de control interno dirigido a los responsables de las áreas correspondientes, se obtuvo resultados razonables, excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales y de control interno que se identifican en el presente informe y la Nota de Auditoría UDAI-NA-006-2018 de fecha 14 de mayo de 2018 y Nota de Auditoría UDAI-NA-010-2018 de fecha 14 de junio de 2018.

## Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución No. AF-002-2017 del 07 de febrero de 2017, se constituyó a favor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, el Fondo Rotativo Interno por el monto de Q. 120,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No. 2973, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.52,720.98 de fecha 20 de diciembre de 2017.

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 y por medio de Resolución AF-029-2018 del 22 de febrero de 2018 se modificó la Resolución AF-002-2018, la cual incluye la creación de la Caja Chica por un monto de Q. 3,000.00.

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 31793 del 12 de mayo de 2016 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 18845 del 04 de junio de 2012. 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-". El encargado del registro de las operaciones contables es el señor Donald Gustavo López Castañeda, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería del VISAN, contratado en el renglón presupuestario 011. A la fecha de nuestra revisión los saldos mostrados y el fondo se integró con resultado razonable.

## Ejecución Presupuestaria

La encargada del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionada con la ejecución presupuestaria es la señora Elena Elizabeth Burrión

López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Presupuesto.

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R000804768.rpt, se observó que el VISAN recibió para el ejercicio fiscal 2017, una asignación presupuestaria de Q.287,380,131.00, de los cuales se ejecutaron Q.277,639,139.21, equivalente al 97%, porcentaje que se considera razonable.

### **Fondo de Combustible**

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, para llevar a cabo las distintas actividades laborales, utiliza cupones de combustible de Q.50.00 con fecha de emisión el 22 de diciembre de 2017 y vencimiento el 21 de diciembre de 2019, la custodia de los cupones está bajo la responsabilidad del Licenciado José Miguel Tun González, Jefe Financiero Administrativo del VISAN.

El registro y control de dichos cupones lo realiza la señora Wendy Virginia Paíz Olivares, contratada bajo el renglón presupuestario 011, en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 062272 del 16 de junio de 2015. Con fecha 05 de marzo del año en curso, se realizó recuento físico de los cupones de combustible y se determinó un saldo de Q.88,650.00, integrado de la manera siguiente: 1,773 cupones de combustible en denominación de Q.50.00 cada uno del No. 1046470 al 1048242.

### **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 y el registro de control de garrafones de agua pura se opera en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 54763 del 21 de enero de 2013. 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. Al momento de nuestra intervención, de forma selectiva se verificó la existencia física de suministros contra tarjetas kárdex, en el cual se obtuvo un resultado satisfactorio.

### **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 Licenciado Erik René Alvarado Soza, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados y con algunas deficiencias señaladas en



informes de auditorías anteriores que aún persisten, los cuales se mencionan en el hallazgo No. 3 de control interno contenido en el informe UDAI- 037-2016 del 18 de octubre de 2016. Además el presente informe contiene el hallazgo No. 2 de deficiencia de control interno.

### Nómina de Personal

El control y registro de la asistencia del personal permanente y temporal que labora en el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se lleva a cabo de la siguiente forma, para el caso del personal del Vice despacho y de la UDAFA a través del reloj biométrico instalado en el primer nivel del Edificio Monja Blanca de este Ministerio y para el caso del personal ubicado en las distintas direcciones, cada una tiene sus propios medios de control. Conforme a la verificación de la asistencia del personal 011, 029 y 031, se obtuvo el resultado siguiente:

Renglón presupuestario	Personal contratado según nómina	Asistencia	%
011	36	36	100
031	30	17	57
029	257	203	79
<b>Total</b>	<b>323</b>	<b>256</b>	<b>79</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el VISAN

De acuerdo al cuadro anterior se puede observar que la asistencia del personal contratada bajo el renglón presupuestario 011 fue del 100%, el personal bajo los renglones presupuestarios 031 y 029 se realizó de forma selectiva, del cual la asistencia del personal 031 representa el 57% y el 029 representa el 79%. Por lo que la evaluación corresponde a un 79% del personal contratado. Del personal que no se tuvo la presencia física, se justificó con listados de personal avalados por los jefes de las distintas unidades.

Como parte de la evaluación de la nómina de personal, por muestra selectiva, se consultó a través del sistema Guatecompras, los contratos administrativos de servicios de personal contratados bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", que suscribió el VISAN durante el año 2017, en dicha prueba se estableció la deficiencia No. 1 indicada en la Nota de Auditoría UDAI-NA-010-2018 de fecha 14 de junio de 2018.

### 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.

### **Contratos de Arrendamiento**

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se constató que el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, suscribió dos contratos Administrativos de arrendamiento de bien inmueble, los cuales se detallan a continuación:

- Contrato No. 2-2017 de fecha 01 de marzo de 2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 21-2017 del uno de marzo del año en curso, por un monto de Q.380,000.00, por el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2017.
- Contrato No. 54-2017 de fecha 18 de julio de 2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 192-2017 del 24 de julio del 2017, por un monto de Q.217,673.33, por el período del 24 de julio al 31 de diciembre de 2017.

### **Póliza de cobertura de seguro**

El Encargado de Inventarios de la UDAFA del VISAN, proporcionó el detalle de los vehículos asignados al VISAN y se verificó el resguardo de los mismos, conforme la cobertura según contrato de seguro, suscrito con la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, en el cual se estableció la deficiencia No. 2 indicada en la Nota de Auditoría UDAI-NA-010-2018 de fecha 14 de junio de 2018.

### **Revisión de expedientes**

La Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional está bajo la responsabilidad del Ingeniero Agrónomo, Heber Cesario Arana Quiñonez, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011. En la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se revisaron de forma selectiva, 25 expedientes por entrega y liquidación de alimentos que corresponden al programa Asistencia Alimentaria y 18 expedientes al programa Alimentos por Acciones, con resultados satisfactorios, excepto las deficiencias en la Nota de Auditoría UDAI-NA-006-2018 del 14 de mayo de 2018.

La Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos está bajo la responsabilidad del Ingeniero Agrónomo, Félix Edmundo Concohá Chet, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011. En la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, se revisaron de forma selectiva, 7 expedientes por entrega y liquidación de semillas de hortalizas, en la evaluación

se obtuvieron resultados satisfactorios, excepto las deficiencias en la Nota de Auditoría UDAI-NA-006-2018 del 14 de mayo de 2018.

### **Revisión de CUR de gasto**

Como parte de la auditoría, se solicitó al Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN, 44 CUR de gasto durante el año 2017, de los cuales fueron proporcionados 14 para su revisión respectiva, en donde se obtuvieron resultados razonables, excepto los indicados en la limitación del alcance del presente informe.

### **Bodegas de alimentos**

En la auditoría financiera y de cumplimiento de la gestión del VISAN, se seleccionó para efecto de evaluación las bodegas de Fraijanes y de Chimaltenango, para el efecto se realizó inventario físico por muestra selectiva de los alimentos que se resguardan en las respectivas bodegas.

## **6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

### **HALLAZGOS DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO**

#### **Hallazgo No. 1**

#### **Falta de manual de procedimientos para despacho y liquidación de combustible**

#### **Condición**

En el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar que corresponde a la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-. Se evaluó el control y registros del combustible y se determinó que dicha unidad carece de manual de procedimientos para despacho y liquidación de combustible.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.10 MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS, indica literalmente: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad.

Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo."

Mediante el Acuerdo Ministerial 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017, se aprobó la actualización del **“MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA CUPONES DE COMBUSTIBLE DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN y en su ALCANCE**, literalmente indica: “Aplica a todos los Servidores Públicos, Profesionales y Técnicos que reciben cupones de combustible otorgados por Servicios Generales, que en el desempeño de sus funciones lo utilizan en vehículos y maquinaria propiedad o al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación”.

### Causa

Las Autoridades del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional no han elaborado e implementado el manual de procedimientos para despacho y liquidación de combustible.

### Efecto

Procedimientos inapropiados en el control y registro de los cupones de combustible.

### Recomendación

Que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para que a la vez proceda a instruir al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, a efecto de que se elabore el Manual de Procedimientos para Despacho y Liquidación de Combustible para el VISAN, y gestionar ante la Dirección de Planeamiento del Ministerio Agricultura, Ganadería y Alimentación, la revisión y aprobación del mismo.

### Comentario de los Responsables

En Oficio UDAFA-VISAN del 18 de mayo de 2018, el Licenciado José Miguel Tun González, Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN con el Visto Bueno del Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-, informa literalmente lo siguiente: “El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, rige sus procedimientos de Combustible con base en el Manual de Normas y Procedimientos para Solicitud, asignación y liquidación de combustible de la Administración Interna y Administración General del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por lo que se siguen procedimientos apropiados para el control y registro de los cupones de combustible.”

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



## Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, tomando en consideración que los comentarios no proceden, en virtud que el actual Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación fue aprobado en el Acuerdo Ministerial No. 217-2017 del 17 de agosto de 2017 y en el apartado del alcance, específicamente indica que aplica para la administración de cupones de combustibles por parte de Servicios Generales.

### Hallazgo No. 2

#### Equipo de cómputo sin cobertura de seguro

#### Condición

Se evaluó el área de activos fijos y conforme al reporte de equipo de cómputo portátil, proporcionado por el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional UDAFA-VISAN, se estableció que las computadoras laptop no poseen cobertura de seguro. A continuación se presenta el detalle:

No.	Marca	Serie	No. Inventario	Valor en Q.	Estado del bien
1	Hp	CNU15008M	21705	7,300.00	Buen estado
2	Dell	8CHGF12	29097	5,773.18	Buen estado
3	Dell	647LD12	29091	5,773.18	Buen estado
4	Dell	BBHGF12	29115	5,773.18	Buen estado
5	Dell	87674	14829	9,196.00	Buen estado
6	Dell	BF5LD12	29107	5,773.18	Buen estado
7	Dell	BY6LD12	29117	5,773.18	Buen estado
8	Dell	H7GXXZ1	29101	5,773.18	Buen estado
9	Dell	87677	14029	9,196.00	Buen estado
10	Dell	15SCQM1	21012	7,842.76	Buen estado
11	Toshiba	Y4017779Q	2004-02204	11,830.00	Buen estado
12	Dell	5KZ5M0112152284489	23569	10,300.00	Buen estado
13	Dell	9PV6F12	29121	5,773.18	Buen estado
14	Dell	87675	14825	9,196.00	Buen estado
15	Dell	559N3K1	0015A820	9,316.00	Buen estado
16	Dell	HP6LD12	29111	5,773.18	Buen estado
17	Dell	269N3K1	0015A80C	9,316.00	Buen estado
18	Dell	8G5LD12	29105	5,773.18	Buen estado
19	Dell	B6XWXZ1	29099	5,773.18	Buen estado

Fuente: Elaboración propia con base a reporte proporcionado por el Área de Inventarios de la UDAFA del VISAN.



### **Criterio**

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, norma 10 literal d. Caucciones (Pólizas de seguro, indica literalmente lo siguiente: "Cada ente público, especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien."

### **Causa**

Falta de gestión por parte del Encargado de Inventarios y del Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VISAN, en el trámite de la póliza de seguro para el equipo de cómputo portátil.

### **Efecto**

Riesgo de que ocurra un siniestro o pérdida de los bienes al no contar con el pago de la póliza de cobertura de seguro para la recuperación de los bienes propiedad del MAGA.

### **Recomendación**

Que 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.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio UDAFA-VISAN del 18 de mayo de 2018, el Licenciado José Miguel Tun González, Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN con el Visto Bueno del Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-, informa literalmente lo siguiente: "Para el Ejercicio Fiscal 2017, solo se incluyeron los vehículos dentro de la integración de activos fijos, para el trámite de la póliza de seguros, sin embargo para el Ejercicio Fiscal 2018, ya se incluyó en el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones una Póliza de seguros para activos fijos a cargo del VISAN."

*[Handwritten signatures and initials]*

## **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, no obstante se adjuntó el reporte de las programaciones anuales de compra para el ejercicio fiscal 2018 en el cual se incluye la contratación de la póliza de seguros para activos fijos a cargo del VISAN, sin embargo no hay evidencia de las gestiones en relación a la contratación de la póliza de seguro para el equipo de cómputo portátil, por lo que la recomendación se considera en proceso de implementación.

### **Hallazgo No. 3**

#### **Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.**

#### **Condición**

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:

#### **Informe No. UDAI-023-2012**

1. Registro incorrecto de bienes al servicio del MAGA, que no pertenecen al Ministerio.

#### **Informe No. UDAI-018-2015**

1. Deficiencias en el registro y control del combustible.
2. Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de activo fijo del VISAN.

#### **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.

#### **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.

#### **Informe No. UDAI-061-2016**

1. Deficiencias en el Control y Registro Activos Fijos.
- 2.

**Informe No. UDAI-011-2017**

1. Deficiencias en adquisición de semillas de hortalizas.
2. Inconsistencia en la adjudicación de compras directas.

**Informe No. UDAI-022-2017**

1. Inconsistencias en el Fondo de Combustible del VISAN.
2. Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud Asignación y Liquidación de Combustible.
3. Falta de actualización de Manuales de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
4. Deficiencias en el Control de Activos Fijos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
5. Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

**Informe No. UDAI-040-2017**

1. Cupones de combustible pendientes de liquidar.

**Informe No. UDAI-057-2017**

1. Falta de autorización de la Compra Directa a través de Oferta Electrónica.

**Nota de Auditoría NA-029-2016**

1. Servicio sanitario que cumpla con las instalaciones necesarias para las necesidades fisiológicas de las personas que laboran en dicha Bodega.
2. No cuentan con un lavamanos, ni instalación de agua potable para el uso diario del servicio.
3. La oficina se encuentra dentro de las instalaciones de la bodega, sin contar con espacio físico que permita el mejor ambiente laboral, poniendo en riesgo la salud de las personas que laboran en la Administración, en virtud que tienen que absorber el polvo contaminante derivado de aspersiones agroquímicos que se aplican en la bodega que se encierran en la oficina, también se observó que una de las paredes se encuentra en mal estado.
4. En la verificación física de los bienes activos asignados al personal que labora en la Bodega Alimentos Del VISAN en Fraijanes, se constató que el equipo de cómputo que asciende a la cantidad de tres (3) computadoras de escritorio con sus accesorios no cuenta con póliza de seguro.

**Criterio**

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 65. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Literalmente indica: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su

incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría...".

### **Causa**

No se han atendido a su totalidad las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

### **Efecto**

Las deficiencias mencionadas en los informes anteriores a la presente fecha persisten, situación que afecta la administración del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

### **Recomendación**

Que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que este a su vez, instruya a donde corresponda a efecto de realizar las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de los informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

### **Comentario de los Responsables**

No se obtuvo la suficiente documentación e información que amerite desvanecer los hallazgos de auditorías anteriores.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, derivado que la documentación e información proporcionada no es suficiente, se darán por atendidas las recomendaciones al verificar que las respuestas son suficientes competentes y fehacientes.

## **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

### **Hallazgo No. 1**

#### **Multas de vehículos pendientes de pago**

## Condición

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, conforme al detalle siguiente:

No.	Descripción	No. Placa	Imposición de la multa	Consulta de multa	Fecha de infracción	Multas en Q.
1	Toyota pick-up	P-211CWN	EMIXTRA	Municipalidad de Mixco	29/10/2017	150.00
2	Toyota pick-up	P-024BGX	Fotovelocímetro	Municipalidad de Villa Nueva	7/07/2017	150.00
3	Toyota pick-up	P-574BMG	PMT Quetzaltenango	Multas PNC	31/10/2004	500.00
4	Suzuki jeep	P-396DGM	PMT Escuintla	Multas PNC	28/03/2013	500.00
5	Toyota camioneta	P-211DCX	EMIXTRA	Municipalidad de Mixco	20/10/2017	150.00
6	Mitsubishi pick-up	P-191CYK	PMT Quetzaltenango	Multas PNC	15/09/2016	500.00
7	Toyota pick-up	P-809DPQ	Fotovelocímetro	Municipalidad de Villa Nueva	21/10/2016	150.00
8	Toyota camioneta	P-229FDR	Fotovelocímetro	Municipalidad de Villa Nueva	6/11/2016	150.00
<b>TOTAL</b>						<b>2,250.00</b>

Fuente: Elaboración propia con base a consultas efectuadas en el portal web de SAT.

## Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES, establecen: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

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

## Causa

El Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN no lleva un control adecuado que le permita detectar oportunamente, las multas o remisiones que le han sido cargadas a los vehículos a cargo del VISAN.



## **Efecto**

Limitación a la libre circulación y riesgo a la inmovilización de los vehículos a cargo del VISAN.

## **Recomendación**

Que el Señor Ministro 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 parte de los responsables, para evitar la inmovilización de los vehículos.

## **Comentario de los Responsables**

En Oficio UDAFA-VISAN del 18 de mayo de 2018, el Licenciado José Miguel Tun González, Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN con el Visto Bueno del Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-, indica literalmente: "Se procedió a emitir oficios dirigidos a los responsables de los bienes, en los que se solicita que realicen los pagos correspondientes a más tardar el 25 de mayo del año en curso, con el objetivo de evitar riesgo a la inmovilización de los vehículos a cargo del VISAN y así garantizar la libre circulación de los mismos."

## **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, una vez que no se presente la documentación de respaldo que evidencie el pago de las multas correspondientes.

## **Hallazgo No. 2**

### **Pago de prima de seguro de vehículos robados**

#### **Condición**

Se evaluó el renglón presupuestario de gasto "191 Primas de Seguros y Fianzas" y se observó que mediante CUR Devengado No. 1,245 de fecha 22 de diciembre de 2017, se pagó la contratación de seguros de vehículos asignados al VISAN por un monto total de Q. 692,438.51, según póliza No. VA-25055 correspondiente al año 2017, dentro del total de esta póliza, se pagó prima de seguro de vehículos que fueron robados en años anteriores, conforme al detalle que se presenta a continuación:

No.	Descripción	No. Placa	Modelo	Valor prima Q.	Situación Actual
1	Isuzu camión	C-236BHR	2006	11,413.64	Robado el 31/10/2013
2	Mitsubishi camioneta	P-545BMG	2004	9,495.80	Pérdida total el 03/07/2015
3	Toyota pick-up	P-192CZV	2006	9,413.67	Robado el 22/02/2009
4	Toyota pick-up	P-237DBB	2006	9,413.67	Robado el 29/01/2010
5	Toyota pick-up	O-253BBH	2001	10,874.20	Robado el 07/01/2010
6	Toyota pick-up	P-972CCP	2006	8,698.89	Robado el 18/07/2013
7	Mitsubishi pick-up	P-197CYK	2006	9,078.69	Robado el 30/03/2015
8	Mitsubishi camioneta	P-041BGP	2004	9,495.80	Robado el 07/07/2015
9	Mazda pick-up	P-220DBJ	2007	9,382.69	Robado el 18/08/2016
10	Suzuki jeep	P-466DBY	2007	7,209.44	Colisión el 19/06/2014
<b>Total</b>				<b>94,476.49</b>	

Fuente: Elaboración propia con base a Reporte proporcionado por el Área de Inventarios de la UDAFA del VISAN.

## Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES, la que literalmente indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

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

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

## Causa

- Control deficiente, por parte del Encargado de Inventarios de la UDAFA del VISAN, en la elaboración de la integración de los vehículos que aplican para la cobertura de la póliza de seguro, suscrita entre el MAGA y la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional.

- El Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN no supervisa adecuadamente la información relacionada a los activos que se resguardan en la póliza de seguros.

### **Efecto**

Detrimento a los intereses del Estado, al pagar prima de seguro por vehículos que fueron robados en años anteriores.

### **Recomendación**

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para que instruya al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, a efecto que previo a formalizar la póliza de seguro de los vehículos del VISAN con la aseguradora, se integren los vehículos que se encuentren físicamente aptos a la cobertura correspondiente.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio UDAFA-VISAN del 18 de mayo de 2018, el Licenciado José Miguel Tun González, Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN con el Visto Bueno del Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-, indica literalmente: "A este respecto es importante resaltar que previo análisis de la situación de los vehículos, se determinó la necesidad de seguirlos incluyendo en la integración de los que aplican para la cobertura de la póliza de seguro, suscrita entre el MAGA y la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, a razón de que de no incluirlos, se interrumpe automáticamente el proceso de recuperación de los mismos por parte de la aseguradora."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, derivado que los argumentos no son suficientes, no obstante, el Jefe Financiero-Administrativo de la UDAFA del VISAN, comentó que para la contratación de la póliza de seguro del año 2018, se incluirán únicamente los vehículos que existan físicamente, por lo que la recomendación se considera en proceso de implementación.

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES**

### **De la Unidad de Auditoría Interna**

El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos de años anteriores se hizo ver en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 3

Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

*[Handwritten signature]*

## De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos referentes en los Informes de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria de los Ejercicios Fiscales 2016 y 2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	9	100
Recomendaciones Implementadas	3	33
Recomendaciones en Proceso	6	67
Recomendaciones Pendientes	0	7

### Ejercicio Fiscal 2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
22	<b>Vehículos no registrados a nombre de la entidad</b> En el Programa 11 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 del Ministerio, debido a que no se han realizado los traspasos de propiedad correspondientes, por lo que al 31 de	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 a cada uno y concluyan las gestiones de traspaso y obtención del certificado de propiedad, de todos los vehículos que a la fecha aún permanecen a nombre de otras	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-1754-2017 del 5 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita a la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Jefe Financiero/Administrativo y la Encargada de inventarios del Viceministerio de Seguridad		X	



**AUDITORÍA INTERNA**

diciembre de 2016, permanecen a nombre de otra entidad.	entidades. La responsable deberá informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.	<p>Alimentaria y Nutricional; así como también al Administrador General, la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio No. AG-2646-2017 del 7 de noviembre de 2017, el Administrador General informa al Señor Ministro que en Oficio AG-1412 y 1413-2017 del 28 de junio de 2017, se giraron instrucciones al Administrador Interno para que en coordinación con la Viceministra del VISAN se agilicen las gestiones del traspaso y obtención del certificado de propiedad de los vehículos a nombre de este Ministerio.</p> <p>En Nota de Auditoría UDAI-NA-006-2018, del 14 de mayo de 2018, la UDAI-MAGA hizo seguimiento del caso, y en su atención en oficio UDAFA-016-2018 del 23 de mayo de 2018, el Jefe Financiero Administrativo del VISAN, informe de los inconvenientes que se presentan en el traslado. Al respecto el Señor Ministro en oficio Ref. DM-MM-334-2018 del 26 de febrero de 2018, solicitó a la Directora Ejecutiva del CIPREDA que gestione ante la SAT el desbloqueo del NIT de la entidad.</p>			
---	--	---	--	--	--

**Ejercicio Fiscal 2015**

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTAD A	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p><b>Pago de productos alimenticios no recibidos.</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Programa 11 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos", al evaluar muestra seleccionada de los Comprantes Únicos de Registro -CUR- del renglón presupuestario 211, Alimentos</p>		<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo.</p> <p>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</p> <p>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,</p>		X	

RECIBIDO  
2016  
29-07-2016  
MAGA

<p>para personas, se estableció que a través del contrato administrativo número 1059-2014 de fecha 18 de marzo del año 2015, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Empresa Land &amp; 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-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."</p>	<p>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 contrato.</p> <p>DENUNCIA: 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>adicionalmente, adjunta el oficio 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.</p> <p>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>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN, INFORME ACERCA DE LA RECEPCIÓN DE LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS.</p>			
--	--	--	--	--	--

0035  


	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 & Trade Company, Sociedad Anónima, por 250,000 cupones canjeables por raciones de alimentos a razón de Q302.24 cada cupón, De los 250,000 cupones canjeables equivalentes a igual número de raciones se determinó de acuerdo a la liquidación final que realizó 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 & 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.					
9	<b>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, en la adquisición de combustible.</b> En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, programa 11, "Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos", renglón 189 "Otros Estudios y/o Servicios", se determinó que el Viceministro de	<b>El Señor Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional</b>  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,	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,		X	

0736  
  
  
  


	Seguridad Alimentaria, contrató servicios técnicos y profesionales, por el período comprendido del 03 de julio al 31 de diciembre de 2015, para actividades específicas de servicios técnicos para apoyo en la entrega de alimentos a las familias afectadas por la variabilidad climática e inseguridad alimentaria a nivel nacional, y profesionales para la implementación y cumplimiento de los objetivos de la Dirección de Asistencia Alimentaria, por un valor de tres millones cuatrocientos cinco mil quetzales exactos (Q3,405,000.00), el cual incluye el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, sin observar las restricciones legales de la contención del gasto dictada por el Presidente de la República,	cuando corresponda.	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. 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>			
10	<b>Incumplimiento a la Ley de Contrataciones y otras leyes vigentes.</b> En la unidad ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-programa 11 "Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos", derivado del Estado de Calamidad contenido en el Decreto Gubernativo número 10-2014 de fecha 28 de octubre 2014, declarado por la variación climática denominada CANÍCULA PROLONGADA, el cual fue prorrogado con los Decretos Gubernativos números 13-2014 y 15-2014 de fechas 22 y 24 de diciembre de 2014 y 1-2015 y 3-2015 de fecha 20 de enero y 23 de febrero de 2015; el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, suscribió el contrato administrativo 1059-2015 de fecha 18 de marzo de 2015, con la empresa LAND & TRADE COMPANY SOCIEDAD ANÓNIMA, aprobado por el	<b>El Señor Ministro y Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional</b>  El Señor Ministro, debe de velar porque los contratos llenen los requisitos legales y debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que en la suscripción de contratos de servicio inherentes a su gestión, se realicen apegados a las normas legales vigentes de transparencia, eficiencia y eficacia; velando por la calidad del gasto, con mayor énfasis en los casos de calamidad pública.	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 -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.  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.		X	

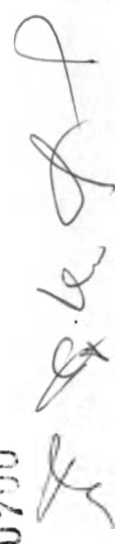
	<p>Acuerdo Ministerial 228-2015, de fecha 19 de marzo de 2015; publicado en el portal de GUATECOMPRAS con el NPG E14633531; mismo que incluyó el servicio de transporte de las raciones a cada municipio incluido en estado de calamidad relacionado; por un monto total de NOVENTA MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q90,672,000.00) equivalentes a 300,000 raciones de alimento en concepto de Q302.24 por cada ración.</p> <p>Sin embargo, en el proceso de revisión del instrumento legal se estableció que en el contrato los precios consignados son por raciones de alimentos con un valor de TRESCIENTOS DOS QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q302.24) equivalentes a un quintal de maíz y 30 libras de frijol, sin que se consignaran los valores unitarios por libra o por quintal de cada alimento, tampoco se incluyeron en el contrato las cláusulas relacionadas al cohecho y a la consignación del número de cuentadancia de la entidad.</p>		<p>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA VISAN, INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</p>			
12	<p><b>Pago honorarios sin llenar la calidad del gasto.</b></p> <p>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</p>	<p><b>El Señor Ministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y Viceministro de Desarrollo Económico Rural.</b></p> <p>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</p>	<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo.</p> <p>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.</p> <p>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</p>		X	

8238  
H  
27  
X



	<p>servicios técnicos y profesionales, determinándose las siguientes deficiencias e incumplimientos en la prestación del servicio:</p> <p>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.</p>	<p>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 desarrollados de conformidad a los términos de referencia estipulados en los contratos, con la finalidad de garantizar la seguridad y transparencia del gasto.</p>	<p>transparencia y calidad del gasto.</p> <p>OBSERVACIONES: 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.</p> <p>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>ESTÁ PENDIENTE QUE EL JEFE DE LA UDAFA-VISAN INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</p>			
27	<p><b>Deficiente gestión Administrativa y Legal en la recuperación de bienes</b></p> <p>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</p>	<p><b>El Señor Ministro, el Jefe del Departamento de Apoyo a la Producción de Alimentos, el Jefe de UDAF VISAN y el Jefe de Inventarios y Bodega.</b></p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al</p>	<p>En oficio DM-MM-799-2016 del 11-07-2016 el Señor Ministro solicitó al Auditor Interno hacer el seguimiento respectivo.</p> <p>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.</p> <p>En oficio DESPACHO VISAN-2016-08-621 del</p>		X	

<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>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>			
---	--	---	--	--	--

0400  


## Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: “Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.”

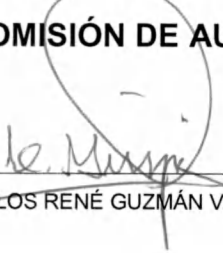
## Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

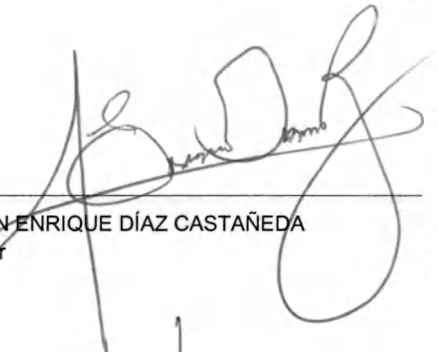
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

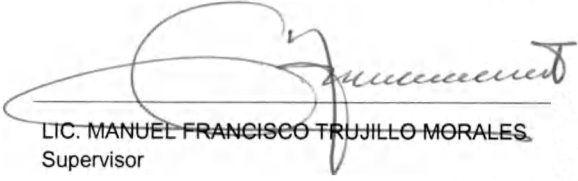
## 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

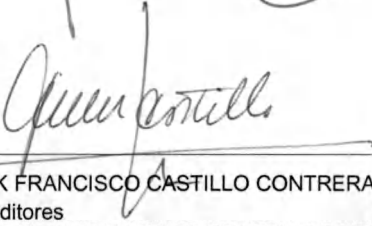
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ROSA ELVIRA PACHECO MANGANDI	VICEMINISTRA	01/01/2017	24/11/2017
2	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO	30/11/2017	31/12/2017
3	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJEC. IV	01/01/2017	31/12/2017
4	VÍCTOR ENRIQUE ALFARO ORTÍZ	ASESOR PROF. ESPEC. III	01/01/2017	06/07/2017
5	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	ASESOR PROF. ESPEC. IV	07/07/2017	31/12/2017
6	ALEX ROLANDO GONZÁLEZ FIGUEROA	DIRECTOR TÉCNICO II	01/01/2017	31/12/2017
7	CARLOS ERNESTO CHACÓN LEMUS	DIRECTOR TÉCNICO II	01/01/2017	31/12/2017

## 9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
LIC. CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
EDWIN ENRIQUE DÍAZ CASTAÑEDA  
Auditor

  
LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director