

**OFICIO UDAI-O-406-2014**

Guatemala, 23 de septiembre de 2014

Ingeniero Agrónomo  
**Elmer Alberto López Rodríguez**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-045-2014, CUA 39809**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la “**Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN**” correspondiente al período del 1 de agosto 2013 al 30 de abril 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

  
**Lic. Mamerto César Cotton**  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-045-2014 en 17 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. Fidel Augusto Ponce Wohlers Viceministro VISAN (Informe)  
Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe UDDAF VISAN (Informe)  
Archivo

MCC/osm

**RESUMEN GERENCIAL**  
**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-045-2014**  
**CUA No. 39809**

Guatemala, 19 de septiembre de 2014

Ingeniero Agrónomo  
Elmer Alberto López Rodríguez  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

Señor Ministro:

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-054-2014 CUA: 39809-1-2014 del 28 de junio de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, -VISAN-.

Como resultado de la revisión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados mas relevantes.

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Deficiencias en la liquidación del combustible.**

Al verificar los registros y la documentación de soporte del consumo de combustible utilizado en las diferentes comisiones realizadas por el personal del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se observó que



algunas liquidaciones son elaboradas en formularios distintos a los indicados en el "Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución, que dependen del Despacho Ministerial", los casos detectados se presentan en el anexo I de este informe.

## Hallazgo No.2

### Tarjetas de responsabilidad desactualizadas

En la revisión física del inventario de activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se comprobó que los registros de las tarjetas de responsabilidad no están actualizados, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

No.	Responsable	Tarjeta de Responsabilidad		Observaciones
		Del	Al	
1	Marcos Rodolfo del Águila Guzmán	18249	18249	En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Teclado marca Dell, No. De bien 0015B6C0; b) Mouse marca Dell, No. De bien 0015B6C9;
2	Marta Julieta Cardona Moran	31237	31237	En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEF1; b) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEFA;

## RECOMENDACIONES:

### HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

#### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en la liquidación del combustible.

#### Para el Jefe de la UDDAF-VISAN:

Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible, a efecto se corrijan las deficiencias señaladas en el anexo I y en lo sucesivo se dé cumplimiento a la normativa de la materia.

#### Hallazgo No.2

#### Tarjetas de responsabilidad desactualizadas



**Al Jefe de la UDDAF del VISAN:**

Gire sus instrucciones por escrito a la Auxiliar de Inventarios del VISAN, para que a la brevedad posible gestione la actualización de las tarjetas de responsabilidad oficiales y que en el futuro dichos registros se mantengan al día.

El detalle de los hallazgos incluidos en este resumen gerencial, se encuentran en el informe de auditoría No. UDAI-045-2014 adjunto.


Atentamente,



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ  
Auditor



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON  
Director  
**Lic. Mamerto César Cotton**  
**Auditor Interno**  
**Ministerio de Agricultura**  
**Ganadería y Alimentación**



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 39809**

**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN**  
**FINANCIERA DEL VISAN**  
**DEL 01 DE AGOSTO DE 2013 AL 30 DE ABRIL DE 2014**

**INFORME No. UDAI-045-2014**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2014**

## INDICE

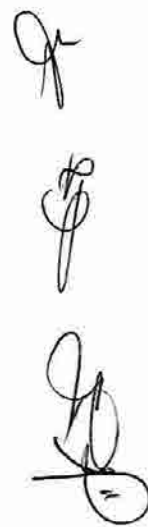
ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISION DE AUDITORIA	14
ANEXOS	15



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, como parte de la estructura administrativa del Ministerio queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo en el Artículo 10, que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional; Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, y Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria, sus atribuciones son las siguientes:

- Participar con las instituciones nacionales involucradas en la temática de Seguridad Alimentaria y Nutricional en la implementación de los planes estratégicos de seguridad alimentaria y nutricional, ejecutando las acciones inherentes al sector agropecuario.
- Promover programas y proyectos que contribuyan a la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente de alimentos, en cantidad y calidad, que equilibren el suministro por la vía de la producción nacional e importación.
- Promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas a que la población consuma productos higiénicos, inocuos y con propiedades nutricionales, propiciando la preservación del ambiente y los recursos naturales renovables.
- Ejercer el seguimiento, evaluación y acciones correctivas en forma oportuna en casos necesarios a los programas y proyectos implementados por el Ministerio, orientados a fortalecer la disponibilidad y el acceso a los alimentos.
- Articular con instituciones del Estado y la sociedad civil, las acciones derivadas de convenios con el sector agropecuario, propiciando las condiciones que contribuyan a la producción de alimentos adecuados en cantidad y calidad, para la población.
- Promover en coherencia con la Política Sectorial Agropecuaria, y los entes de coordinación el diseño e implementación de estrategias, que permitan identificar y atender las poblaciones de mayor riesgo en el área rural, desarrollando estrategias, programas y proyectos específicos de asistencia alimentaria y desarrollo productivo sostenible.
- Coordinar con las instancias rectoras el diseño e implementación de un sistema de información y de alerta temprana sobre la disponibilidad y acceso alimentario del país, que permita la toma de decisiones oportunas.



- Promover en coordinación con las instancias rectoras la formulación del diseño e implementación de programas y proyectos que permitan proveer alimentos oportunamente a poblaciones en condiciones de inseguridad alimentaria, afectadas por desastres naturales y efectos de cambio climático.
- Promover en poblaciones priorizadas, acciones tendentes a mejorar el acceso físico y económico a los alimentos con valor nutritivo.
- Promover acciones orientadas a la generación de tecnología que permitan la conservación y el aprovechamiento racional de la agro biodiversidad del país, en apoyo a la seguridad alimentaria y nutricional.
- Disponer de un sistema de control y registro de beneficiarios y productores asistidos.
- Monitorear y evaluar los distintos programas y proyectos en función de su proyección social, con el fin de detectar y resolver con anticipación los riesgos que amenacen la seguridad alimentaria y nutricional.

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se desconcentra la Administración Financiera del MAGA, para tal efecto se establecieron Unidades Desconcentradas de Administración Financieras -UDDAF- tipo "A" y tipo "B"; en el artículo 5 se designa al VISAN como UDDAF clase "B". Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales números 47-2012 del 19 de marzo de 2012, el 162-2012 del 10 de septiembre de 2012 y el 300-2014 del 2 de junio de 2014.

En oficio DESPACHO-VISAN-2014-07-460 del 24 de julio de 2014, el Ingeniero Agrónomo Fidel Augusto Ponce Wohlers, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, solicitó al Auditor Interno del MAGA se efectue auditoría financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-054-2014 CUA: 39809-1-2014 del 28 de junio de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, -VISAN-.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa y financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.





## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Verificar si el registro, control y custodia de los Activos Fijos de la UDDAF-VISAN, se realiza en libro y tarjetas de responsabilidad, ambos controles autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de un control adecuado del combustible, asignado a la UDDAF-VISAN.
- Comprobar la existencia de un control adecuado de los materiales y suministros adquiridos por el VISAN.
- Comprobar la contratación de seguros para los activos fijos bajo la responsabilidad del VISAN.
- Comprobar nóminas y asistencia del personal.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

## ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de junio al 23 de julio de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período del 28 de julio al 5 de agosto de 2014.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, fondo rotativo interno, el correcto uso de los renglones presupuestarios, la ejecución presupuestaria, análisis del consumo de combustible (cupones), solicitudes, liquidaciones y registro en el libro autorizado, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, corte de formas oficiales,



se verificó la nómina de personal, se evaluó las pólizas de seguro de vehículos, y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN, a través de cuestionarios de control interno y entrevistas con el personal del Área Administrativa Financiera de la UDDAF-VISAN. La cual se considera razonable, excepto por los hallazgos establecidos.

### Fondo Rotativo Interno.

El Fondo Rotativo Interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN para el Ejercicio Fiscal 2014, fue autorizado a través de la Resolución AF-005-2014 por un monto de Q.120,000.00, se encuentra bajo la responsabilidad de la señorita Sheila Liseth Mazariegos Reyes, Auxiliar de Tesorería, persona contratada bajo renglón presupuestario 011. El control y registro contable se realiza en el libro con número de registro L2 18846, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 4 de junio de 2012 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-06632-7 denominada FONDO ROTATIVO VISAN-MAGA, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural. (BANRURAL). La emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas de la señorita Sheila Liseth Mazariegos Reyes, Responsable del Fondo y el Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN.

Se practicó arqueo de fondos y valores al Fondo Rotativo Interno el día 1 de agosto de 2014 de lo cual se obtuvo el resultado siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES EN Q.	
FONDO ASIGNADO		120,000.00
INTEGRACION DEL FONDO		
Saldo bancario conciliado	59,979.62	
Documentos de legítimo abono	3,638.42	
Liquidaciones pendientes de reintegro	56,381.96	
SUMAS IGUALES	120,000.00	120,000.00

Con base en las pruebas realizadas, se considera que la administración del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, presenta saldos y controles razonables.



**Ejecución Presupuestaria.**

La asignación presupuestaria del Ejercicio Fiscal del año 2014 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN, es de Q.138,242,727.00 durante el periodo del 01 de enero al 31 de julio del año en curso, ejecutó Q.65,258,335.00, equivalente al 47%, lo cual se considera relativamente bajo tomando en consideración que la apertura presupuestaria se dio en el mes de febrero del 2014.

**Área de Combustible.**

El 5 de agosto de 2014, se realizó recuento físico de los cupones de combustible a la señorita Wendy Virginia Paiz Olivares, persona contratada bajo renglón presupuestario 011, quien tiene a su cargo la custodia, registro y control de los mismos, a través de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas de acuerdo al siguiente cuadro:

No.	Fecha Autorización	No de Registro	Unidad que lo utiliza	Saldo en Q.
1	10/05/2011	050438	Unidad Financiera del VISAN	100.00
3	14/06/2012	052789	Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional	1,900.00
4	14/06/2012	052790	Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos	0.00
5	14/06/2012	052785	Servicios de Dirección Superior del VISAN	0.00
2	02/08/2013	056342	Departamento de Alimentos por Acciones	0.00
<b>TOTAL</b>				<b>2,000.00</b>

En el arqueo al fondo de combustible se estableció que la existencia de cupones de combustible asciende a la cantidad de Q.2,000.00, detallados en la forma siguiente:

EXISTENCIA			VALOR EN Q.	MONTO DISPONIBLE EN Q.
DEL No.	AL No.	CANTIDAD		
25458844	25458881	38	50.00	1,900.00
25197346	25197346	1	100.00	100.00
<b>TOTAL</b>				<b>2,000.00</b>

Durante la revisión a los controles se detectaron algunas deficiencias las cuales son mencionadas en el hallazgo No. 1 de control interno.

**Área de Almacén.**

El control del almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, se encuentra bajo la responsabilidad de la señorita Darly Graciela Sandoval Reyes, persona contratada bajo el renglón presupuestario 022 y los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos se anotan en las tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas el 24 de junio de 2013, con número correlativo 386-2013.



Se realizó la verificación física a las existencias del almacén contra las tarjetas kardex, encontrando dichos registros al día y operados en forma razonable. Asimismo se comprobó que el VISAN viene utilizando hasta tres espacios para resguardo de los materiales y suministros, lo que no permite mantener en orden y en un solo lugar las existencias, provocando posibles pérdidas o extravíos de los mismos.

**Activos Fijos.**

El control y resguardo de Activos Fijos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, se encuentra a cargo de la señora Marta Julieta Cardona Moran, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual la Contraloría General de Cuentas autorizó los libros con números de registro L2 24527, L2 24529 y L2 24528 el 2 de mayo de 2014, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados, además de las deficiencias mencionadas en el Informe de Auditoría número 092-2013.

**Prueba de nómina de personal.**

Con base en la nómina de sueldos se verificó la existencia física del personal que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN, obteniendo un resultado satisfactorio.

**Seguro de Vehículos.**

Mediante listado del parque vehicular de la UDDAF del VISAN, proporcionado por la señora Marta Julieta Cardona Moran, Auxiliar de Inventarios, se estableció que actualmente dicho Viceministerio tiene a su servicio 95 vehículos los cuales están asegurados con la empresa Seguros CHN mediante la póliza No. VA-13677, con vencimiento en julio de 2014.



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en la liquidación del combustible.

##### Condición

Al verificar los registros y la documentación de soporte del consumo de combustible utilizado en las diferentes comisiones realizadas por el personal del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se observó que algunas liquidaciones son elaboradas en formularios distintos a los indicados en el "Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución, que dependen del Despacho Ministerial", los casos detectados se presentan en el anexo I de este informe.

##### Criterio

El Oficio Circular UDAI-OC-001-2013, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con fecha 7 de febrero de 2013, en el numeral 1 indica: "A partir de la presente fecha, a su regreso el usuario del combustible deberá liquidar el consumo del mismo, adjuntando:

- a) Detalle del recorrido real de la comisión.
- b) **Copia del formulario "Viático Constancia"** en el que consten el lugar y la fecha de la comisión realizada, con firma y sello del funcionario del MAGA que lo atendió, o en su defecto, de la autoridad civil o persona del lugar que visitó.
- c) En caso de no haberse utilizado Viáticos para la comisión, deberá adjuntar firma y sello de la entidad o persona visitada, en la copia de la solicitud de combustible autorizada con la cual se le proporcionaron los cupones o vales de combustible..."

El Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución, que dependen del Despacho Ministerial, aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 17-2013 de fecha 6 de febrero de 2013, literalmente indica:

" **ALCANCE.** Aplica a todos los funcionarios y trabajadores de todas dependencias, unidades y coordinaciones del Despacho Ministerial que en el desempeño de sus funciones utilizan combustible en vehículos propiedad del MAGA, o vehículos gubernamentales que estén al servicio del Ministerio.

(Página 10)

RESPONSABLE	NO.	DESCRIPCIÓN
Solicitante	11	Completa formulario de Liquidación de Combustible. (Ver Anexo 2)
	12	Entrega formulario de Liquidación de Combustible al encargado de la administración de combustible de cada Unidad Ejecutora.





Encargado de Combustible	13	Verifica que el Formulario de Liquidación de Combustible este completo, y que lleve adjunta la documentación de respaldo. 13.1 Si los documentos están completos y correctos, recibe y procesa la liquidación. Continúa en el Paso No. 14 13.2 Si los documentos están incorrectos e incompletos, devuelve al solicitante para que complete, corrija o justifique. Regresa al Paso No. 11
	14	Archiva expediente de liquidación. —FIN DEL PROCEDIMIENTO—

"

**Causa**

Falta de una supervisión adecuada, sobre los registros y la documentación que soporta el consumo del combustible.

**Efecto**

Riesgo de una indebida utilización de este recurso, al no tener un estricto control del mismo.

**Recomendación****Para el Jefe de la UDDAF-VISAN:**

Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible, a efecto se corrijan las deficiencias señaladas en el anexo I y en lo sucesivo se dé cumplimiento a la normativa de la materia.

**Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio UDDAF-VISAN-103-2014 de fecha 1 de septiembre de 2014, emitido por el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, literalmente señala: "Se llevaron a cabo las acciones necesarias para corregir las deficiencias en la documentación de soporte en la entrega del combustible, así mismo se envió, un oficio circular a los Directores y jefes de departamentos solicitando que se adjunten nombramientos de las comisiones en las cuales consumen combustible, y se justifiquen las asignaciones de combustible para recorridos internos.

En cuanto a la observación de consignar el nombre y el cargo de la persona que sella la constancia de la visita al destino de la comisión, argumentan el personal comisionado que en ocasiones no aceptan colocarles estos datos en las constancias únicamente les consignan una rúbrica o firma en los mismos, por lo que en ciertos casos no es posible consignar el nombre de la persona que les sella el formulario de liquidación de combustible".

**Comentario de Auditoría**

Se analizó la documentación presentada por el ente auditado, derivado de lo cual se desvanecieron 39 de los 58 deficiencias indicadas inicialmente en el anexo I,



por lo que únicamente se confirma el presente hallazgo, por las liquidaciones de combustible utilizados por la UDDAF del VISAN que no son elaboradas en el formato autorizado.

## Hallazgo No.2

### Tarjetas de responsabilidad desactualizadas

#### Condición

En la revisión física del inventario de activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se comprobó que los registros de las tarjetas de responsabilidad no están actualizados, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

No.	Responsable	Tarjeta de Responsabilidad		Observaciones
		Del	Al	
1	Marcos Rodolfo del Águila Guzmán	18249	18249	En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Teclado marca Dell, No. De bien 0015B6C0; b) Mouse marca Dell, No. De bien 0015B6C9;
2	Marta Julieta Cardona Moran	31237	31237	En la revisión física no se observaron los siguientes bienes: a) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEF1; b) Mouse marca Dell, No. De bien 0015AEFA;

#### Criterio

Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES, indica: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

#### Causa

Falta de cumplimiento a las normas de control relativas a mantener actualizados los registros de activos fijos.

#### Efecto

Incumplimiento a las Normas Generales de Control Interno, en cuanto a mantener registros actualizados.



**Recomendación****Al Jefe de la UDDAF del VISAN:**

Gire sus instrucciones por escrito a la Auxiliar de Inventarios del VISAN, para que a la brevedad posible gestione la actualización de las tarjetas de responsabilidad oficiales y que en el futuro dichos registros se mantengan al día.

**Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio UDDAF-VISAN-103-2014 de fecha 1 de septiembre de 2014, emitido por el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, literalmente señala: "Se llevó a cabo la actualización de las tarjetas de responsabilidad del personal de la UDDAF VISAN. No está demás informarle que se está llevando a cabo el proceso de traslado y actualización de todos los bienes del VISAN por parte de la unidad de inventario del MAGA".

**Comentario de Auditoría**

Derivado de la evaluación a la información presentada por el ente auditado, esta Auditoría Interna confirma el hallazgo en vista que aún persisten los activos fijos indicados en la condición, que no han sido ubicados.

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

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría números 092-2013 del 20 de diciembre de 2013 y 030-2014 del 11 de agosto de 2014, cuyos resultados se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	2	100

**Informe 092-2013:**

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el área de inventarios	Para el Jefe de la UDDAF-VISAN: Gire sus instrucciones a quien corresponda a efecto de mantener una adecuada supervisión en forma periódica de las atribuciones de la delegada de inventarios. Se tomen las acciones correctivas y preventivas a efecto de: Dar seguimiento al proceso de autorización del libro auxiliar para el control de los activos fijos ante			X





	la Contraloría General de Cuentas. Dar seguimiento para que la delegada de inventarios del VISAN tenga acceso al SICOIN para llevar un control eficiente y eficaz de los activos fijos. Asignar a las Boletas internas de bienes número correlativo y montos.			
--	---	--	--	--

**Informe No. 030-2014:**

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación		
			Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el registro y control del combustible.	Para el Jefe de la UDDAF del VISAN: Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible, a efecto que: Se anote en los libros de registro y control de combustible el tipo de vehículo. Cuando se concedan préstamos de combustible se solicite la firma de enterado del Director o Jefe de donde se toman los cupones.			X

**DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:**

Se revisó el cumplimiento de recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas al 20 de Junio de 2014, Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2013, presentado en el mes de mayo 2014, Tomo VI/XI, en el cual se determinaron los siguientes hallazgos: hallazgo No. 1 Incumplimiento a normativa en el uso de Fondo Rotativo; hallazgo No. 3 Faltante de activos fijos; hallazgo No.8 Deficiente control interno; hallazgo No.13 Falta de manual para el uso de vehículos; hallazgo No.21 Falta de planificación y programación para la distribución de alimentos; hallazgo No.24 Asignación de combustible sin aprobación del Despacho Ministerial; hallazgo No.34 Contratos suscritos sin presentar la Declaración Jurada; hallazgo No. 36 Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado al NOG 2752115, de lo cual el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna emitió el Oficio UDAI-S-099-2014 del 1 de julio de 2014, sin embargo a la presente fecha el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, no ha presentado documentación para el desvanecimiento de los hallazgos.

**NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO:**

Las Normas de Auditoría del Sector gubernamental, emitidas por la contraloría General de Cuentas, numeral 4.6, establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda."



**PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES:**

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes UDAI-092-2013 del 20 de diciembre de 2013, UDAI-030-2014 del 11 de agosto de 2014 y del informe de la Contraloría General de Cuentas sobre el período fiscal 2013, sobre los cuales no se ha tenido ningún avance de cumplimiento.



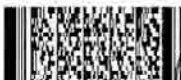
**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE ROBERTO JAVIER LINARES MAYORGA	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/06/2014	23/07/2014
2	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/06/2014	23/07/2014
3	WENDY VIRGINIA PAIZ OLIVARES	OFICINISTA II	01/06/2014	23/07/2014
4	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	AUXILIAR DE ALMACEN, VISAN	01/06/2014	23/07/2014
5	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	AUXILIAR DE TESORERIA	01/06/2014	23/07/2014

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ  
Auditor



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON  
Director  
**Lic. Mamerto César Cotton**  
**Auditor Interno**  
**Ministerio de Agricultura**  
**Ganadería y Alimentación**



## ANEXOS

## ANEXO I, DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE COMBUSTIBLE

Fecha	Solicitud No.	Monto	Observaciones
04/06/2014	TRANS-VISAN-394-2014	800.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
04/06/2014	TRANS-VISAN-395-2014	700.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
04/06/2014	AA-336-2014	200.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
07/07/2014	DEPTO-ALMC-057-2014	1,900.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
07/07/2014	DEPTO-ALMC-058-2014	2,000.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
01/07/2014	DESPACHO-VISAN-296-2014	700.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
03/07/2014	DESPACHO-VISAN-299-2014	400.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
07/07/2014	DESPACHO-VISAN-302-2014	600.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
10/07/2014	DESPACHO-VISAN-304-2014	300.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
15/07/2014	DESPACHO-VISAN-304A-2014	600.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
16/07/2014	DESPACHO-VISAN-306-2014	500.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
21/07/2014	DESPACHO-VISAN-308-2014	400.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
21/07/2014	DESPACHO-VISAN-309-2014	100.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
21/07/2014	DMYL-097-2014	200.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
16/06/2014	DESPACHO-VISAN-283-2014	500.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
10/06/2014	BODEGA-FRAJANES 37-2014	100.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
18/06/2014	BODEGA-FRAJANES 38-2014	300.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
03/06/2014	DEPTO-ALMC-052-2014	1,000.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.
02/06/2014	DEPTO-ALMC-051-2014	2,000.00	La liquidación de combustible no se realizó en el formato autorizado.