

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE MONITOREO Y LOGÍSTICA DE LA ASISTENCIA ALIMENTARIA HALLAZGOS

1. De Gestión.

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

Condición:

Los bienes que no pertenecen al ministerio, pero que están asignados a los empleados de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, de conformidad con las boletas internas de responsabilidad emitidas por la Unidad de Enlace de Inventarios del VISAN, no contienen numeración correlativa, ni tampoco se cuantifica el monto de los bienes.

Criterios:

- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental número 1.6 Tipos de controles.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículos 8 y 9.

Causas:

- Incumplimiento del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Acuerdo Gubernativo No 338-2010, artículo 26 inciso 1.6.
- Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Efectos:

- Riesgo de posible pérdida de los bienes sin poder cuantificar su valor.
- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación para el Director:

Solicitar a la Unidad de Enlace de Inventarios del VISAN, implementar la numeración correlativa de las boletas de responsabilidad y cuantificar el monto de cada uno de los bienes.

Recomendación para el Administrador General:

Instruya al Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA a efecto de legalizar ante el Ministerio de Finanzas Públicas y/o Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, los bienes a cargo de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria que aún no han sido trasladados documentalmente a favor del MAGA.

Comentario de la Administración:

Según Oficio-DML-015-2012 del 26 de abril de 2012, el Ingeniero Héctor Leonel Marroquín Cabrera, Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional indica:

“La Unidad de Enlace Inventarios del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ya ha tomado las medidas pertinentes implementado para el efecto numeración correlativa en boletas preliminares de campo, así como numeración en tarjeta interna de responsabilidad de bienes del VISAN.

En relación a cuantificar los montos de los bienes, se hace la aclaración que el único ente autorizado y facultado por la Contraloría General de Cuentas es el Departamento de Almacenamiento de MAGA”.

Comentario de Auditoría Interna:

Del análisis de las aclaraciones que presentó el Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional, se concluye que los argumentos no desvanecen el hallazgo formulado.

- 1.2 El camión placas 0-330 al servicio de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, se encuentra con desperfectos mecánicos desde el año 2009.**

Condición:

El camión Mercedes Benz modelo 1986 asignado a la Dirección, está con desperfectos mecánicos en el parqueo del MAGA, a consecuencia de la reparación del motor, en el taller mecánico denominado O&M ubicado en la 7ª avenida 24-31 zona 12, Colonia la Reformita, sin que a la fecha se tenga la certeza de su devolución.

Criterios:

- Las Normas de control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles.
- Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 1, inciso e. Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar el adecuado uso de los recursos del Estado.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Artículo 26 numeral 1.6 Estructura Interna de la Administración General, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículos 8 y 9.

Causas:

- Falta de un control adecuado acerca del funcionamiento de los automotores al servicio del MAGA.
- Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Efectos:

- Riesgo de posible pérdida de los bienes propiedad del Ministerio.
- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación para el Director:

Solicite a la Unidad Financiera del VISAN los recursos financieros necesarios para el pago de la reparación del motor referido, el cual debe ser instalado de inmediato para poner en funcionamiento el camión propiedad del Ministerio.

Recomendación para el Administrador General:

Instruya al Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA a efecto de llevar un registro y control eficiente del funcionamiento de los bienes propiedad del Ministerio.

Comentario de la Administración:

Según Oficio-DML-015-2012 del 26 de abril de 2012, el Ingeniero Héctor Leonel Marroquín Cabrera, Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional indica:

“Referente al presente hallazgo me permito informar que con la nueva administración se inició la revisión de este caso de la siguiente manera:

- 1.3.1 Se encontró el OFI-DT-VISAN del 04 de agosto de 2010, dirigido a la Doctora Carmen Sandoval -Viceministra de Seguridad Alimentaria- en funciones en la fecha mencionada. En el cual se adjunta cotización para su reparación la que consideraron muy elevada, de lo cual no se recibió ninguna opinión quedando el caso sin resolver.
- 1.3.2 El 12 de abril del 2012 se envió oficio 2012-004 al Licenciado Roberto Linares –Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional- informándole que el motor en mención se encuentra en el taller desde el mes de octubre del año 2009, y que luego de intentos fallidos de recuperarlo en forma negociada con el propietario, se ha llegado a la conclusión de recomendar la intervención del Departamento Jurídico para la resolución de este caso”.

Comentario de Auditoría Interna:

Del análisis de las aclaraciones que presentó el Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional, se concluye que los argumentos no desvanecen el hallazgo formulado, en ese sentido, no se adjunta evidencia de las gestiones realizadas ante la Asesoría Jurídica del ministerio.

1.3 En la Dirección, una misma persona ejerce funciones de jefatura en dos departamentos.

Condición:

En el Departamento de Control y Registro de Beneficiarios y el Departamento de Control y Registro de Productores de la Dirección, se constató que una misma persona tiene a su cargo los dos departamentos en referencia, derivado que el Jefe del Departamento de Control y Registro de Productores, Ingeniero Agrónomo Carlos Alberto Castellanos Mendoza, desde el 02 de noviembre del año 2011, el MAGA mediante Acuerdo Ministerial No. 257-A-2011 del 31 de octubre de 2011 y Contrato de Beca No. 79-A-2011 del 01 de octubre de 2011 le otorgó licencia con goce de salario para cursar estudios en el extranjero de **“Maestría Regional en Seguridad Alimentaria y Nutricional”**.

Criterio:

Las Normas Generales de control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 2.5 **SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES**.

Causa:

Falta de coordinación por parte de la Dirección en el personal que ejerce las funciones que le correspondan

Efectos:

- Incumplimiento del personal en realizar a un 100% las actividades para lo cual fueron contratadas.
- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación al Director:

Gestione ante las instancias que correspondan la contratación de una persona para cubrir temporalmente el cargo de Jefe del Departamentos de Control y Registro de Productores.

Comentario de la Administración:

Según Oficio-DML-015-2012 del 26 de abril de 2012, el Ingeniero Héctor Leonel Marroquín Cabrera, Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional indica literalmente lo siguiente:

“Basados en Acuerdo Ministerial No. 257-A-2011 del 31 de octubre del 2011 y contrato de Beca 79-A-2011 del 1 de octubre de 2011 se otorgó licencia con goce de salario al Jefe del Departamento de Control y Registro de Productores, Ingeniero Carlos Alberto Castellanos Mendoza para cursar estudios en el Extranjero de Maestría Regional en Seguridad Alimentaria y Nutricional, quedando en su momento a discreción del Director en funciones gestionar el nombramiento temporal a dicha plaza. Careciendo de dicho trámite a la fecha se solicita a través del oficio DML-013-2012 del 24 de abril al Licenciado Roberto Linares Mayorga –Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional- gestionar la contratación de una persona temporal para el cargo en mención”.

Comentario de Auditoría Interna:

Del análisis de las aclaraciones que presentó el Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria y Nutricional, se concluye que no se tienen suficientes argumentos para desvanecer el hallazgo referido.