

COPIA

4176577

GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna
000001

PLANEAMIENTO MAGA

RECIBIDO
RECEPCION

Fecha: 18/06/2020 Hora: 14:00
Firma: *[Firma]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO
18 JUN 2020
POR: *[Firma]* HORA: 14:00pm
DIRECCIÓN GENERAL

OFICIO UDAI-O-463-2020

Guatemala, 18 de junio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-019-2020, CUA 90680-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "SUBVENCIÓN PARA LA DOTACIÓN DE EQUIPAMIENTO, TUBERÍA Y/O ACCESORIOS PARA RIEGO, PERÍODOS 2018 Y 2019", por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, 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 remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, le saludo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
13 JUN 2020
INFORMATICA
HORA: 1:21 RECIBO: *[Firma]*

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
18 JUN 2020
Viceministerio de Desarrollo Económico Rural
Hoy a las: *[Firma]* Por: *[Firma]*

Licenciado
José Ángel López Camposseco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-019-2020 en 27 folios
Resumen Gerencial en 6 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-006-2020 en 3 folios

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
18 JUN 2020
HORA: 13:15 POR: *[Firma]*

C.C: Ing. Agr. Luis Eduardo Mendoza Soto, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (Informe)-
Lic. Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de Infraestructura Productiva -DIPRODU- (Informe)-
Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe)-
Lic. Eddy Samuel Hernández García, Director de Planeamiento -Informe)-
Licda. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -Informe)-
Dirección de Informática Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -Informe)-

DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA
DIPRODU-VIDER-MAGA

RECIBIDO
22 JUN 2020/2020

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Morja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

Hora: _____ Por: _____

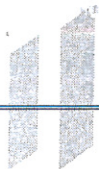
Archivo
BETA/r
MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
18 JUN 2020
UDAI-VIDER-MAGA
HORA: _____ POR: *[Firma]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 90680

AUDITORÍA
SUBVENCIONES PARA LA DOTACIÓN DE EQUIPAMIENTO, TUBERÍA Y/O
ACCESORIOS PARA RIEGO PERIODOS 2018 Y 2019
DEL 01 DE OCTUBRE DEL 2019 AL 31 DE MARZO DEL 2020

INFORME No. UDAI-019-2020

GUATEMALA, JUNIO 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	7
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	23
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	23
COMISIÓN DE AUDITORÍA	25

ANTECEDENTES

Aspectos Relevantes de la Entidad Auditada

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objetivo normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural forma parte de la estructura orgánica interna del -MAGA- y para el desarrollo de sus funciones cuenta con las siguientes dependencias técnicas:

- a. Dirección de Reconversión Productiva;
- b. Dirección de Desarrollo Agrícola;
- c. Dirección de Desarrollo Pecuario;
- d. Dirección de Infraestructura Productiva; y
- e. Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

En cumplimiento a las atribuciones de la Dirección de Infraestructura Productiva fue necesaria la creación de Subvenciones, por lo anterior se emitió el Acuerdo Ministerial No. 339-2018 de fecha 21 de noviembre de 2018, que aprobó la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2018 y el Acuerdo Ministerial No. 259-2019 de fecha 04 de septiembre de 2019, que autorizó la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2019, en los municipios de Santa María Cahabón, Tactic, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá del Departamento de Alta Verapaz, las cuales tenían como objeto apoyar a los agricultores familiares registrados en el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina y Potenciales Proveedores del Programa de Alimentación Escolar, beneficiarios individuales, debidamente identificados por la Dirección de Coordinación Regional Extensión Rural; que constarán en el Registro respectivo, conforme a lo regulado en el artículo 9 del Reglamento de Subsidios y Subvenciones.

Conforme el Acuerdo Ministerial No. 16-2019 de fecha 16 de enero del año 2019, se aprobó el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2018 y con el Acuerdo Ministerial 285-2019 del 02 de octubre del 2019, se aprobó el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, Tactic, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá del Departamento de Alta Verapaz, en ambos manuales se describen los procedimientos que realizaron las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, involucradas en la subvención ya referida, dentro de estas unidades citamos las siguientes:

matys
Calaver
per

1. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural
2. Dirección de Infraestructura Productiva
3. Jefatura del Departamento de Riego
4. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.
5. Jefatura Departamental de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Departamento de Alta Verapaz
6. Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
7. Dirección de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
8. Administración General

Visión

“Ser una herramienta eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario del país, en procura de obtener para la población una mejor calidad de vida, mediante la implementación de estrategias ágiles y eficientes, que permitan un desarrollo integral, sustentable y sostenido.”

Misión

“Somos una dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que coadyuva al desarrollo económico rural e integral, del país, desarrollando estrategias productivas, organizativas y comerciales de los diferentes productores, asegurando la transformación y modernización de los sistemas agrícolas y pecuarios.”

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento de las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego de los periodos 2018 y 2019, administradas por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a través de la Dirección de Infraestructura Productiva; la gestión de convalidación de usuarios a través de la Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; la liquidación de los contratos por medio de la comisión liquidadora nombrada por el Despacho Ministerial; Asimismo el seguimiento y evaluación de las subvenciones en coordinación entre la Dirección de Infraestructura Productiva, Planeamiento y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- De la Unidad de Auditoría Interna se presentó el Informe de Auditoría No. UDAI-088-2019 de fecha diciembre 2019, según CUA No.: 87388-1-2019

[Handwritten signatures and initials]
C
matz
Calvar
ju



Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base a la normativa siguiente:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento No. UDAI-034-2020, CUA 90680 del 03 de abril del 2020, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna.

OBJETIVOS

General

Evaluar que la gestión administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a través de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- quien es la responsable que las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, se efectuó bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI.GT, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluación la estructura y el ambiente de control interno;
- Evaluar el cumplimiento de los requisitos establecidos en los contratos administrativos 149-2018 y 101-2019 y sus modificaciones, suscritos para cada subvención autorizada;
- Verificar el padrón de beneficiarios de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2019, convalidado por el RENAP;
- Seguimiento y actualización de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores en las que apliquen.
- Evaluar el proceso de liquidación de los Contratos Administrativos 149-2018 y 101-2019 y sus modificaciones.

matzín

[Signature]

Calaver

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el Nivel de Seguimiento Proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT- siguientes: 30 Código de ética, 40 Control de calidad para las EFS, 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público, 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000 Norma para las auditorías de cumplimiento. Del análisis efectuado al Control Interno, aplicación de procedimientos y evidencia obtenida se observó un nivel de seguridad razonable

Descripción de la Materia Controlada

La determinación de la materia controlada está delimitada en el nombramiento de auditoría No. UDAI-034-2020, en esta se solicita realizar procedimientos de auditoría para evaluar el Sistema y Ambiente de control interno y análisis a los procesos administrativos y financieros utilizados para el manejo de las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019. Los cuales consistieron en la entrega de cupones con valor de Q10,000.00 canjeados por determinados materiales relacionados al mejoramiento del sistema de riego. Los beneficiarios debieron estar registrados dentro del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, potenciales proveedores del Programa de Alimentación Escolar y como medida de adaptación al cambio climático, identificados por la Dirección de Coordinación Rural y Extensión Rural -DICORER- y convalidados ante RENAP. La entidad bancaria estuvo a cargo de la impresión y pago de los cupones y el Ministerio entregó los mismos a los beneficiarios de las subvenciones, quienes se abocaron a los comercios donde adquirieron sus productos. Posteriormente dichos comercios canjearon los cupones en la entidad bancaria quien hizo efectivo la transferencia por pago.

Los manuales indican que como procedimientos finales se encuentra el Archivo de los expedientes originales y digitales, la recepción de informes finales por parte del banco y de la Dirección de Infraestructura Productiva; además el Informe de Liquidación de los contratos. Seguimiento y Evaluación se debe realizar en coordinación de Planeamiento y DICORER.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de documentos y la evaluación de los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras relacionadas con los contratos 149-2018 y 101-2019, y sus modificaciones, correspondientes a las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y

Ca
matzi
2019
Calvario
Jun

000017

2019 a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- a través de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- como responsable.

El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI.GT.

Criterios Identificados que incluyen Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables a la Materia Controlada de la Entidad Auditada


Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales


- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento Ley de Contrataciones y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 55-2016, Reglamento de manejo de Subsidios y Subvenciones.
- Acuerdo Gubernativo No. 142-2017, Reformas al acuerdo gubernativo No. 55-2016, Reglamento de manejo de subsidios y subvenciones.

Leyes específicas


- Acuerdo Ministerial No. 339-2018 Autorización "Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego".
- Acuerdo Ministerial No. 380-2018, Contrato Administrativo 149-2018, de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego a través del Servicio Bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 408-2018, Contrato Administrativo 161-2018 de Modificación de Contrato Administrativo 149-2018, de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego a través del Servicio Bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 118-2019, Contrato Administrativo 44-2019 de Modificación de Contrato Administrativo 149-2018, de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego a través del Servicio Bancario



matzín



Calvarez





- Acuerdo Ministerial 280-2019, Contrato Administrativo No. 101-2019 de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Dotación De Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2019 en los Municipios de Santa María Cahabón, Tactic, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá, del Departamento de Alta Verapaz a través de la Prestación del Servicio Bancario Celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.
- Acuerdo Ministerial No. 313-2019 Contrato Administrativo No. 117-2019 de Modificación al Contrato Administrativo 101-2019, de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2019.
- Acuerdo Ministerial No. 16-2019 Manual para la ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2018.
- Acuerdo Ministerial No. 285-2019 Manual para la ejecución de la Subvención para la Dotación De Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego 2019.

Conflicto Entre Criterios

No se identificaron conflictos de intereses durante la ejecución de la auditoría.

Resumen del Trabajo Efectuado y los Métodos Empleados Estrategia de Auditoría

Estrategia de Auditoría

Se realizó la evaluación de control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los procedimientos se aplicaron efectivamente en la administración de los fondos asignados a las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, con la finalidad de alcanzar los objetivos programados y establecer si es necesario realizar recomendaciones que estén enfocadas a ejecutar mejoras y el fortalecimiento al control interno.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información técnica, presupuestaria, y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento a las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, por el período del 01 de octubre del 2019 al 31 de marzo del 2020, se evaluaron los aspectos siguientes:

Handwritten signatures and initials:
- A large signature at the top right.
- The word "matriz" written vertically.
- A signature that appears to be "Calvario".
- Another signature at the bottom right.

000019

- Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno.
- Evaluación de los Contratos Administrativos.
- Cumplimiento de los manuales de ejecución.
- Revisión de expedientes.
- Actividades Económicas de los Beneficiarios.
- Evaluación del sistema de archivo.
- Integración y conciliación de los pagos realizados para las subvenciones.
- Procesos de liquidación de Contratos Administrativos.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno aplicado en la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, en las diferentes áreas que la integran, determinándose que es razonablemente, excepto por los hallazgos que se presentan en el presente informe.

Evaluación de los Contratos Administrativos.

En las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, se procedió a realizar pruebas de cumplimiento listando los puntos significativos en los contratos 149-2018 y 101-2019 y sus modificaciones, posteriormente se verificaron los oficios, informes y documentos que comprenden el cumplimiento del procedimiento de la manera indicada y en los plazos establecidos, los cuales se consideran razonables a excepción de los mencionados en los hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 1 Falta de Información Digital del Contrato Administrativo No. 44-2019 y No. 3 Incumplimiento al Contrato Administrativo No. 101-2019.

Cumplimiento de los Manuales de Ejecución

En las Subvenciones para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2018 y 2019, se procedió a realizar pruebas de cumplimiento listando los puntos significativos en los manuales de ejecución aprobados en los acuerdos ministeriales No. 16-2019 y No. 285-2019, posteriormente se verificaron los oficios, informes y documentos que comprendieron el cumplimiento de los procedimientos de la manera indicada y en los plazos establecidos, los cuales se consideran razonables, a excepción de los mencionados en los hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 2 Incumplimiento al Manual No. 16-2019 correspondiente a la Subvención 2018 y No. 5 Incumplimiento al Manual No. 285-2019 para la Subvención 2019.

Handwritten signatures and initials:
- Top: A stylized signature.
- Middle: "matzin"
- Below: A signature.
- Bottom: "Calvario"
- Bottom right: A signature.

Revisión de expedientes

Mediante Oficio UDAI-R-070-2020 de fecha 23 de abril del 2020, se solicitó a la Dirección de Informática de este ministerio la constancia de convalidación de listado de beneficiarios de las Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz, ante RENAP.

Derivado de lo anterior, en oficio DI-489-2020-ma Ref. 139639 de fecha 29 de abril del 2020, emitido por el Director de Informática del MAGA, remitió a esta Unidad de Auditoría Interna el archivo en forma digital, los listados de beneficiarios indicando que los mismos fueron convalidados con RENAP.

Se procedió a revisar una muestra selectiva de 500 expedientes que representan el 20% del total de cupones pagados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, entre los aspectos observados se encuentran: firma o huella dactilar del beneficiario, fotocopia de factura, sello autorizado impuesto en el cupón original, fotocopia legible o certificación del Documento Personal de Identificación -DPI-, municipio, fecha de pago de CHN, comercio donde se realizó el canje del cupón, Nit del comercio, No. de factura y monto. Al respecto no se encontraron deficiencias con relación a lo establecido en el contrato y en el manual. Sin embargo, se identificó un expediente con las siguientes características:

El cupón No. 1994, presenta adjunta una certificación del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por el concepto de impresión ilegible en el cupón, sin embargo, fue razonado erróneamente, debido a que se colocó un valor de Q 200.00, siendo el correcto de Q 10,000.00 como indica la cláusula séptima, literal "d" que cita: "El monto a consignar en cada cupón a emitir es de DIEZ MIL QUETZALES (Q.10,000.00)"

Actividades Económicas de los Beneficiarios

Se envió por medio de correo electrónico el oficio No. UDAI-R-089-2020 de fecha 08 de mayo, a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, solicitud relacionada a la existencia de Actividades Económicas de los beneficiarios de la subvención 2019, adjuntando listado de 250 personas quienes representan el 10% del total de 2,500 cupones pagados por el Banco.

A través de la resolución No. R-SAT-IAJ-DC-UIP-1123-2020 la Superintendencia de Administración Tributaria adjuntó el listado de Actividades Económicas de los beneficiarios según lo solicitado, esta información fue remitida por la Intendencia de Recaudación de SAT a la Unidad Información Pública, quienes notificaron la resolución y el archivo en formato electrónico Excel del cual se obtuvo el resumen siguiente:

[Handwritten signatures and initials]
Calvario
Jen



No	ACTIVIDADES ECONÓMICAS REGISTRADAS EN SAT	Beneficiarios
1	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO Y DE SEGURIDAD	1
2	ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTIÓN	2
3	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS AGRÍCOLAS Y GANADEROS NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE (EXCEPTO LAS ACTIVIDADES VETERINARIAS)	1
4	ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA	1
5	OTROS CEREALES Y CULTIVOS, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	74
6	CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN COMBINACIÓN CON LA CRÍA DE ANIMALES (EXPLOTACIÓN MIXTA)	3
7	CARDAMOMO	1
8	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICACIONES PARA USO RESIDENCIAL	1
9	CONSTRUCTORES	1
10	EMPLEADO	1
11	EMPLEADO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (SECTOR PRIVADO)	6
12	EMPLEADO EN RELACION DE DEPENDENCIA (SECTOR PÚBLICO)	2
13	AMA DE CASA	2
14	ESTUDIANTE	7
15	HOGARES PRIVADOS CON SERVICIO DOMESTICO	21
16	LAVADO Y LIMPIEZA DE PRENDAS DE TELA Y DE PIEL, INCLUSO LA LIMPIEZA EN SECO	2
17	OTRAS ACTIVIDADES DE ENTRETENIMIENTO, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	1
18	OTRAS ACTIVIDADES DE ESPARCIMIENTO	1
19	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	1
20	OTRAS ACTIVIDADES NO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE	1
21	OTRAS OCUPACIONES INDIVIDUALES, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	13
22	OTROS	1
23	OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE	1
24	OTROS TIPOS DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADA EN ALMACENES	2
25	VENTA AL POR MAYOR A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO	1
26	NO POSEE ACTIVIDAD ECONÓMICA	2
27	N/I NO CUENTA CON NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA	100
	TOTAL DE BENEFICIARIOS	250

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-

Handwritten signatures and initials:
- Top: A stylized signature.
- Middle: "mujin"
- Bottom: "Calvario"
- Far bottom: A large stylized signature.

Evaluación del sistema de archivo

Se realizó checklist en el control del resguardo de la documentación, considerando los siguientes aspectos: Ubicación de áreas y espacios para el archivo, acceso a la documentación, equipo de almacenaje empleado en los documentos, sistema de archivo de la documentación. Al aplicar el proceso de evaluación se identificó que se cumplen los aspectos considerados.

Integración y conciliación de los pagos realizados para las subvenciones

De conformidad con el Contrato Administrativo Número 149-2018, y sus modificaciones, de la Subvención para la Dotación de Equipamiento Tubería y/o Riego 2018, se estableció que mediante CUR 1982 de fecha 28/10/2019, se realizó el pago por Q 4,951.80 que corresponde al 2% de los Q.247,590.00 según contrato.

De acuerdo con el Contrato Administrativo Número 101-2019, y sus modificaciones, de la Subvención para la Dotación de Equipamiento Tubería y/o Riego 2019, en la cláusula décima tercera, establece el costo por la prestación del servicio bancario por el total de Q.53,725.00, con cargo a la partida presupuestaria 2019-1113-0012-0205-11-02-000-002-000-194-1601-21-000-000, del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Periodo Fiscal Dos Mil Diecinueve (2019), se observó que los montos devengados según el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en el renglón presupuestario 194 se han realizado los siguientes pagos:

No. de pago	CUR	Fecha	Cantidad	%
Primer pago	1890	15/10/2019	Q 26,862.50	50
Segundo pago	1948	22/10/2019	Q 25,788.00	48
Pago final	3088	27/12/2019	Q 1,074.50	2
TOTAL			Q53,728.00	100

Elaboración propia con base a documentos relacionados que fueron consultados.

Procesos de liquidación de Contratos Administrativos

Se procedió a identificar en que etapa de liquidación se encontraba cada Subvención, y se determinó que para la subvención 2018 según Contrato Administrativo 149-2018, y sus modificaciones, ya existe informe de liquidación, elaborado por la Comisión Liquidadora nombrada en Acuerdo Ministerial AGN-142-2019 el 24 de septiembre del 2019, del cual esta Unidad de Auditoría Interna emitió opinión en PROVIDENCIA No. UDAI-P-023-2020 de fecha 16 de abril del 2020 en la cual indica observaciones que previo a continuar con el proceso de liquidación deberán subsanarse.

matzi
Calvarez
ju



Para el caso de la subvención 2019 según Contrato Administrativo 101-2019, y sus modificaciones, se determinó que aún no cuenta con nombramiento de Comisión Liquidadora, no obstante, que el plazo para la emisión del nombramiento ya venció, ya que se debió haber realizado del 06 al 10 de enero del 2020, para dar cumplimiento a lo que establece la Ley de Contrataciones del Estado. Actualmente se encuentra en fases de consultas a los entes correspondientes, puesto que fue remitido a la Unidad de Auditoría Interna, la cual por medio de Providencia No. UDAI-OP-28-2020 opinó lo siguiente:

"Con base en el análisis del expediente de mérito adjunto a Providencia No. AG-985-2020/hr Referencia No. 140907, del 7 de mayo de 2020, esta Unidad de Auditoría Interna, manifiesta:

1. Salvo mejor criterio, esta Unidad de Auditoría Interna opina que es procedente que la autoridad administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombre la Comisión Liquidadora del Contrato Administrativo número ciento uno guion dos mil diecinueve (101-2019), de Fondo Especial de Entrega De Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego-2019 en los Municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá, del Departamento de Alta Verapaz a través de la prestación del Servicio Bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, lo anterior con el objeto de cumplir con lo que establece el capítulo II "Recepción y Liquidación" de la Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 y sus Reformas.

2. Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna, estima que es procedente que el expediente se remita a la Asesoría Jurídica de este Ministerio para su evaluación, en virtud que es el órgano de apoyo técnico y legal que se encarga de asesorar y velar por las Actuaciones del Ministerio, que se fundamenten en ley, de conformidad con los Artículos 27 y 28 del Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación."

[Handwritten signatures and initials]
pratz
Calderon
Jen



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2018

HALLAZGO No. 1

Falta de Información Digital del Contrato Administrativo No. 44-2019.

Se observó el Oficio Despacho VIDER-384-2019 de fecha 03 de octubre del 2019, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural donde traslada el informe final del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a UDAFA-VIDER, describe la entrega del Informe Final, documentación física, un archivo en formato electrónico Excel con el detalle de los cupones pagados, no así la copia digitalizada de los documentos que integran cada expediente.

Por lo anterior se procedió a solicitar el archivo digital de los expedientes pagados en la ejecución de la Subvención, para confirmar el cumplimiento del Contrato Administrativo No. 44-2019 en la cláusula decima segunda, segundo párrafo, literal "a" y "b", y 3er párrafo, Informe Final del Contrato, en el que indica que el banco entregará copia digitalizada de los documentos descritos en el contrato, sin embargo, esta información no fue proporcionada a la auditora nombrada.

Criterio

Contrato Administrativo Contrato Administrativo 161-2018 y Contrato Administrativo 44-2019 que modifican al Contrato Administrativo 149-2018 de Fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego a través de la Prestación del Servicio Bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, cláusula decima segunda, segundo párrafo, literal "a" y "b", y 3er párrafo, que literalmente indican: "El Ministerio tendrá por bien recibido el informe final que el Crédito entregará junto con copia digitalizada de los documentos escaneados siguientes: a) Los cupones pagados por las agencias de El Crédito y documentos adjuntos: fotocopia de la factura, fotocopia del Documento Personal de Identificación o Certificación del Documento Personal de Identificación, en un solo cuerpo por departamento y municipio de la agencia que realizó el pago; y b) El estado de cuenta bancario.

Queda bajo la responsabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural el resguardo físico y digital definitivo de los documentos e información antes mencionados. No obstante a lo indicado anteriormente, las entregas de los documentos descritos podrá realizarlas El Crédito en una o varias etapas."



Causa

Falta de control interno en la recepción y resguardo de la información digital relacionada a los expedientes de la subvención recibidos por el banco.

Efecto

Riesgo de perder información, derivado que si las únicas copias físicas sufren algún daño o deterioro no habría ningún respaldo documental para sustentar la subvención.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural para que este a su vez instruya al Director de Infraestructura Productiva, con la finalidad que dé el seguimiento correspondiente ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, hasta recibir los expedientes digitalizados de los beneficiarios, los cuales, según el contrato administrativo debieron presentar en forma física y escaneados por ambos lados, y luego garantizar su archivo y resguardo.

Comentarios del Auditado

El representante de la Dirección de Infraestructura Productiva, en la reunión de Discusión de Hallazgos llevada a cabo el día 26 de mayo del 2020, proporcionó Oficio DIPROD-315-2020 en el cual desglosa las acciones realizadas por la Dirección para subsanar los hallazgos.

Con relación al presente hallazgo proporciona copia del Oficio DIPRODU-271-2020 de fecha 20 de mayo del 2020 dirigido al Banco Crédito Hipotecario Nacional solicitando se les proporcione los expedientes escaneados, dichos oficios tienen sello de recibido por la entidad bancaria el día 25 de mayo del 2020.

Comentarios de la Auditoría

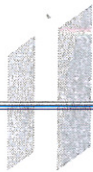
Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que la Dirección de Infraestructura Productiva obtenga la información digitalizada, en cumplimiento al Contrato Administrativo 149-2018, por lo que se confirma el presente hallazgo.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



HALLAZGO No. 2

Incumplimiento al Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego Acuerdo Ministerial No. 16-2019

Por medio de oficio UDAI-R-082-2020 del 08 de mayo del 2020 se solicitó a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural documentar los mecanismos aplicados para el seguimiento que se ha dado a los beneficiarios de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego período 2018, sin embargo, posterior al Acta de Cierre de la auditoría se recibió respuesta con el Oficio DCR-0575-2020 indicando que la información solicitada no se tiene en la Subdirección de Sedes Departamentales por no ser el responsable directo de la misma, diciendo que corresponde a Planeamiento definir el mecanismo y que a esa unidad solo corresponde dar acompañamiento. Asimismo, en Oficio UDAI-R084-2020 del 08 de mayo del 2020 se requirió a Planeamiento la misma información mencionada anteriormente, quien respondió por medio de la Providencia No. 546-2020 que dio respuesta al oficio DIPRODU 730-2019 de fecha 15 de octubre del 2019, por medio del cual les informaban que la entrega y pago de cupones había finalizado y que podían proceder a definir los procesos de seguimiento y evaluación correspondiente. Posteriormente Planeamiento le respondió a DIPRODU con el Oficio Ref. No. 1261-2019 de fecha 26 de noviembre del 2019, solicitando los listados de beneficiarios por cupón de la subvención ya que se utilizaría como base para la formulación del plan de evaluación en territorio, sin embargo, manifestaron que no recibieron respuesta alguna por parte de la Dirección de Infraestructura Productiva.

Por lo anterior, no fue posible obtener evidencia del cumplimiento al Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para riego del contrato administrativo 149-2018 y sus modificaciones, en lo relacionado al seguimiento y evaluación de la Subvención.

Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 142-2017 "Reformas al acuerdo gubernativo No. 55-2016 del 28 de marzo de 2016, Reglamento de manejo de subsidios y subvenciones." Artículo 4, que reforma el artículo 6 cita: "Subsidios o Subvenciones a personas individuales. Para efectos de los subsidios o la subvenciones a personas individuales, la entidad pública otorgante deberá emitir el instrumento que contenga como mínimo lo siguiente:

- Requisitos para poder optar a la misma
- Mecanismos que considere convenientes a efecto de asegurar el adecuado uso de los recursos, de conformidad con los planes y metas del programa correspondiente; y

Calvario
matzin
Calvario
Qu

- c. Implementación de mecanismos de fiscalización y evaluación de acuerdo a la naturaleza del subsidio o de la subvención."

Acuerdo Ministerial No. 16-2019 Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego, número Romano V, literal h, cita: "Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación definirá el mecanismo para el seguimiento y evaluación, en coordinación con la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural."

Causa

Falta de coordinación para definir el mecanismo de seguimiento y evaluación entre las Direcciones de: Planeamiento del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, la Dirección de Infraestructura Productiva, y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural. Incumpliendo en el seguimiento y evaluación a las acciones desarrolladas posteriormente a la entrega y canje de los cupones.

Efecto

Falta de certeza de cumplimiento de los objetivos de la Subvención en lo relacionado al seguimiento y evaluación.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y al Director de Planeamiento, para que se coordinen de manera conjunta a dar seguimiento y evaluar las acciones desarrolladas posteriormente a la entrega y canje de los cupones, tal como lo establece el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego Acuerdo Ministerial No. 16-2019.

Comentario del Auditado

El representante de la Dirección de Infraestructura Productiva, en la reunión de Discusión de Hallazgos llevada a cabo el día 26 de mayo del 2020, indico de manera verbal que se dará respuesta al Oficio de Planeamiento Ref. No. 1261-2019 del 26 de noviembre del 2019, la cual estaba pendiente de respuesta.

Comentarios de la Auditoría

Queda pendiente el proceso de Seguimiento y Evaluación por parte de las tres direcciones involucradas, por lo que se confirma el presente hallazgo.

matz
Salazar



Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 (Alta Verapaz)

HALLAZGO No. 3

Incumplimiento al Contrato Administrativo No. 101-2019 de Fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz

Se procedió a evaluar el cumplimiento de las Cláusulas del Contrato Administrativo 101-2019 y sus modificaciones, observando las siguientes deficiencias:

a) Cláusula decima segunda, segundo párrafo, Informe Final del Contrato, indica que junto con el informe final se entregará también copia digitalizada de los expedientes. Se incumplió en la entrega de digitalización de los documentos que conforman los expedientes según como indica el Contrato Administrativo.

Se observó el documento de fecha 12 de diciembre del 2019, del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, y el Conocimiento VIDER No. 007-2019 donde describe la entrega y recepción del Informe Final, documentación física, un archivo en Excel con el detalle de los cupones emitidos, pagados y no pagados, no así la copia digitalizada de los documentos que integran cada expediente.

Por lo anterior se procedió a solicitar el archivo digital de los expedientes pagados en la ejecución de la Subvención, para confirmar el cumplimiento del Contrato Administrativo No. 101-2019 sin embargo, esta información no fue proporcionada a la comisión de auditoría.

b) Clausula Quinta, número romano II, literal f, Incumplimiento en el acceso a la banca en línea. No se encontró documentación que sustentara la designación de una persona para tener acceso a la banca en línea.

Criterio

Contrato Administrativo 117-2019 que modifica al 101-2019 de Fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, , San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz a través de la Prestación del Servicio Bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, cláusula decima segunda, segundo párrafo, que cita: "(...) Junto con el informe final se entregará también copia digitalizada de los

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

documentos detallados anteriormente, para lo cual se emitirá oficio de entrega de los documentos presentados.”

Clausula Quinta, número romano II, literal f, que cita: “Brindar acceso vía banca electrónica para la realización de consultas en línea, el permiso será concedido a la persona designada en forma escrita por El Ministerio, con el objetivo que realice el monitoreo de la cuenta que se utiliza para la ejecución de la subvención y tenga acceso a emitir estados de cuenta.”

Causa

- Falta de control interno en la recepción y resguardo de la información digital relacionada a los expedientes de la subvención recibidos por el banco.
- La falta de solicitud por parte de El Ministerio para solicitar el acceso a la banca en línea.

Efecto

- Riesgo de perder información, derivado que si las únicas copias físicas sufren algún daño o deterioro no habría ningún respaldo documental para sustentar la subvención.
- No se tuvo control diario de los movimientos que se efectuaban en la cuenta asignada para la Subvención.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural para que este a su vez instruya al Director de Infraestructura Productiva, con la finalidad que dé el seguimiento correspondiente ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, hasta recibir los expedientes digitalizados de los beneficiarios, los cuales, según el contrato administrativo debieron presentar en forma física y escaneados por ambos lados, y luego garantizar su archivo y resguardo. Así como, solventar la razón por la que no se proporcionó acceso a la banca Virtual.

Comentarios del Auditado

El representante de la Dirección de Infraestructura Productiva, en la reunión de Discusión de Hallazgos llevada a cabo el día 26 de mayo del 2020 indico lo siguiente:

- a) El representante de la Dirección, proporcionó copia del Oficio 272-2020 de fecha 20 de mayo del 2020 dirigido al Banco Crédito Hipotecario Nacional solicitando se

matzi

[Signature]

Calvario

les proporcione los expedientes escaneados, dichos oficios tienen sello de recibido por la entidad bancaria el día 25 de mayo del 2020.

- b) El representante de la Dirección, proporcionó copia del Oficio 272-2020 de fecha 20 de mayo del 2020 dirigido al Banco Crédito Hipotecario Nacional "solicitando se informe al respecto del acceso concedido a vía Banca Virtual, a la persona nombrada por el Ministerio, para dar cumplimiento a la cláusula antes citada y dar por cumplida la observación de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio."

Comentarios de la Auditoría

Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que la Dirección de Infraestructura Productiva obtenga la información digitalizada, en cumplimiento al Contrato Administrativo No. 101-2019, así mismo, las justificaciones por el acceso a la Banca Virtual, por lo que se confirma el presente hallazgo.

HALLAZGO No. 4

Certificación errónea del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Condición

Al realizar la verificación y confirmación de la los expedientes de pago de los cupones de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz, se observó que el cupón No. 1994, presenta adjunto una certificación del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por el concepto de impresión ilegible en el cupón, sin embargo, fue razonado erróneamente, debido a que se colocó un valor de Q 200.00, siendo el correcto de Q 10,000.00.

Criterio

Contrato Administrativo 101-2019 de Fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, , San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz a través de la Prestación del Servicio Bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, cláusula séptima, literal "d" cita: "El monto a consignar en cada cupón a emitir es de DIEZ MIL QUETZALES (Q.10,000.00)"



Causa

Falta de supervisión adecuada en la recepción de los documentos presentados por la Entidad Bancaria a la Dirección de Infraestructura Productiva.

Efecto

Existe la posibilidad que se encuentren más cupones, fuera de la muestra, razonados o consignados erróneamente.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural para que este a su vez instruya al Director de Infraestructura Productiva, con la finalidad que dé el seguimiento correspondiente ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, hasta recibir la sustitución del razonamiento incorrecto, esto con el fin de obtener la documentación completa que respalda los pagos de los cupones cajeados.

Comentarios del Auditado

El representante de la Dirección de Infraestructura Productiva, proporcionó copia del Oficio 272-2020 de fecha 20 de mayo del 2020 dirigido al Banco Crédito Hipotecario Nacional solicitando "que sea corregida la citada certificación emitida por señor Oswaldo Aníbal Pérez Cortez, Jefe de Agencia Central de CHN, y enviar copia de la misma para ser sustituida en el expediente original del cupón."



Comentarios de la Auditoría


Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que los expedientes por los cupones pagados se encuentren debidamente documentados, por lo que se confirma el presente hallazgo.

HALLAZGO No. 5

Incumplimiento al Manual para la Ejecución Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las Casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz Acuerdo Ministerial No. 285-2019.

Se procedió a revisar el cumplimiento del manual y se observó que se incumple con lo siguiente:



a) Numero Romano V, literal h) Seguimiento y Evaluación, indica que se definirán mecanismos para el seguimiento y evaluación de la subvención por lo que se procedió de la siguiente manera: por medio de oficio UDAI-R-083-2020 del 08/05/2020 se solicitó a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural documentar los mecanismos aplicados para el seguimiento que se ha dado a los beneficiarios de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego períodos 2019, posterior al Acta de Cierre de la auditoría se recibió respuesta con el Oficio DCR-0570-2020 indicando que la información solicitada no se tiene en la Subdirección de Sedes Departamentales por no ser el responsable directo de la misma, diciendo que corresponde a Planeamiento definir el mecanismo y que a esa unidad solo corresponde dar acompañamiento. Así mismo en oficio UDAI-R-085-2020 del 08/05/2020 se requirió a Planeamiento la misma información mencionada anteriormente, quien respondió por medio de la Providencia No. 562-2020 informando que DIPRODU remitió correo electrónico de fecha 04/11/2019 mediante el cual trasladó a Planeamiento un informe de avance físico financiero al mes de octubre del ejercicio fiscal 2019 en el cual se refleja una ejecución física y financiera del cien por ciento, sin embargo aún no se les adjuntó la información necesaria para realizar los procesos de Seguimiento y Evaluación.

b) Numero romano V, literal f) Liquidación del Contrato con la entidad bancaria, indica que el Despacho Ministerial del Ministerio nombrará una Comisión Liquidadora, que procederá a efectuar la liquidación del contrato conforme a lo establecido por la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala. Sin embargo, este procedimiento aún se encuentra en proceso, por lo que su plazo de nombramiento ya venció.

Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 142-2017 "Reformas al acuerdo gubernativo No. 55-2016 del 28 de marzo de 2016, Reglamento de manejo de subsidios y subvenciones." Artículo 4, que reforma el artículo 6 cita: "Subsidios o Subvenciones a personas individuales. Para efectos de los subsidios o las subvenciones a personas individuales, la entidad pública otorgante deberá emitir el instrumento que contenga como mínimo lo siguiente:

- a) Requisitos para poder optar a la misma
- b) Mecanismos que considere convenientes a efecto de asegurar el adecuado uso de los recursos, de conformidad con los planes y metas del programa correspondiente; y
- c) Implementación de mecanismos de fiscalización y evaluación de acuerdo a la naturaleza del subsidio o de la subvención."

Acuerdo Ministerial No. 285-2019 Manual para la Ejecución de la Subvención para la dotación de equipamiento, tubería y/o accesorios para riego en los municipios de Santa María Cahabón, , San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz, número Romano V, literal h, cita:



"Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, definirá el mecanismo para el seguimiento y evaluación en coordinación con la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural."

Ley de Contrataciones del Estado, Decreto no. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala Art. 55. "(...) El supervisor hará la inspección final dentro de los siguientes quince (15) días hábiles, plazo dentro del cual si la obra no está conforme a planos y especificaciones, manifestará por escrito sus observaciones al contratista para que éste proceda a corregir las deficiencias, y si los trabajos estuvieran correctamente concluidos, el supervisor rendirá informe pormenorizado a la autoridad administrativa superior de la entidad correspondiente, la que dentro de los cinco (5) días siguientes nombrará la Comisión Receptora y Liquidadora de la obra, integrada con tres miembros, con la que colaborarán el supervisor o su equivalente y el representante del contratista. (...) "

Acuerdo Ministerial No. 285-2019 Manual para la ejecución de Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, , San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz, numero romano V, literal f) Liquidación del Contrato con la entidad bancaria, cita: " El Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombrará una Comisión Liquidadora, que procederá a efectuar la liquidación del contrato conforme a lo establecido por la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto no. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala."

Causa

- Falta de coordinación para definir el mecanismo de seguimiento y evaluación entre las Direcciones de: la Dirección de Infraestructura Productiva, Planeamiento del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.
- Falta de control en la Dirección de Administración General en los plazos y límites de tiempo a los que está sujeto el contrato.

Efecto

- Falta de certeza al cumplimiento de los objetivos de la Subvención en lo relacionado al seguimiento y evaluación.
- Incumplimiento a la normativa legal vigente, debido que no se cumplió oportunamente la asignación de Comisión Liquidadora, quedando el proceso de liquidación pendiente.

Handwritten signature: G. Matz

Handwritten signature: J. J.

Handwritten signature: Alvarez

Recomendación

a) Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y Director de Planeamiento, para que se coordinen de manera conjunta en dar seguimiento y evaluación a las acciones desarrolladas posterior a la entrega y canje de los cupones, tal como lo establece el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o Accesorios para Riego-2019 Acuerdo Ministerial No. 285-2019.

b) Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a Administración General para que continúe con la gestión del nombramiento de la Comisión Liquidadora.

Comentario del Auditado

El representante de la Dirección de Infraestructura Productiva, en la reunión de Discusión de Hallazgos llevada acabo el día 26 de mayo del 2020, indicó:

a) El representante de la Dirección comentó de manera verbal que se proporcionarán informes finales a Planeamiento y DICORER con el fin de iniciar la etapa de seguimiento y evaluación.

b) Proporcionó el Oficio No. AG-1202-2020/hr. de Administración General dirigido al Director de DIPRODU, como evidencia de la solicitud de información respecto al nombramiento de Comisión Liquidadora. En dicho oficio se indicó que el nombramiento se encontraba en proceso de análisis por parte de Auditoría Interna.

Comentarios de la Auditoría

Queda pendiente el proceso de Seguimiento y Evaluación por parte de las tres direcciones involucradas. Respecto al proceso el nombramiento, la Comisión Liquidadora aún no ha sido asignada y la fecha límite ya venció, por lo que se confirman los presentes hallazgos.

Buenas Prácticas

Durante la ejecución de la auditoria se identificó que cada subvención posee un manual, en estos se encuentran identificadas las direcciones y jefaturas que llevaron a cabo cada procedimiento, delimitando responsables y plazos. También se observó que la información que integra el archivo permanente de la subvención fue proporcionada ordenada, referenciada y poseían un índice que detallaba el título y No. De acuerdo u oficio.

matzín

[Signature]

Calvez
[Signature]



COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por las auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, y se identificó que el informe UDAI-088-2019 no emitió hallazgos que permitieran dar seguimiento a las recomendaciones.

De la Contraloría General de Cuentas.

Derivado que la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2018 y la Subvención para la Dotación de Equipamiento, Tubería y/o accesorios para riego-2019 en los municipios de Santa María Cahabón, San Cristóbal Verapaz, Fray Bartolomé de las casas y San Pedro Carchá, del departamento de Alta Verapaz, fueron creadas en los años 2018 y 2019, no existe antecedentes de auditorías anteriores por parte del Ente Fiscalizador del Estado.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Mario Méndez Montenegro	Ministro / Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/10/2019	14/01/2020
2	Oscar David Bonilla Aguirre	Ministro / Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	15/01/2020	31/03/2020
3	José Felipe Orellana Mejía	Viceministro/ Viceministerio de Desarrollo Económico Rural	01/10/2018	14/01/2020
4	Luis Eduardo Mendoza Soto	Viceministro/ Viceministerio de Desarrollo Económico Rural	15/01/2020	31/03/2020
5	José Omar Polanco Moll	Director IV/ Director de Infraestructura Productiva	01/10/2019	14/01/2020
6	Daniel Humberto Sosa Casasola	Director IV/ Director de Infraestructura Productiva	15/01/2020	31/03/2020



7	Luis Alberto Franco Ramírez	Asesor Profesional Especializado IV/ Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	01/10/2019	14/01/2020
8	Oscar Orlando Lemus Guerra	Profesional I / Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	15/01/2020	31/03/2020
9	Raúl Roberto Chávez Amado	Servicios profesionales / Asesor del VISAN	01/10/2019	31/03/2020
10	Oscar Leonel Figueroa Cabrera	Servicios profesionales / Asesor Ministerial	01/10/2019	31/03/2020
11	Marvin Cesar Alonzo Aquino	Subdirector Ejecutivo III / Jefe Administrativo UDAFA	01/10/2019	31/03/2020
12	Berta Beatriz Aldana Archila	Director Ejecutivo III/ Encargada de Presupuesto	01/10/2019	31/03/2020
13	Edmundo David Monroy Maeda	Director Técnico III/ Jefe de Informática	01/10/2019	14/01/2020
14	Erick Reyes Córdova	Director Técnico III/ Jefe de Informática	15/01/2020	31/03/2020
15	Jorge Isaac Sotomayor Delio	Asesor Profesional Especializado III / Jefe del Depto. De Riego	01/10/2019	31/03/2020
16	Boris Mauricio Herrera Chacón	Jefe Departamental de la sede del MAGA del Depto. De Alta Verapaz	01/10/2019	31/03/2020
17	Heidy Enmilening Alay Arellano	Comisión receptora/ liquidadora	01/10/2019	31/03/2020
18	Pablo Morales Mejía	Comisión receptora/ liquidadora	01/10/2019	31/03/2020
19	Erick Giovanni Castillo Arroyo	Comisión receptora/ liquidadora	01/10/2019	31/03/2020

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

000037

COMISIÓN DE AUDITORÍA



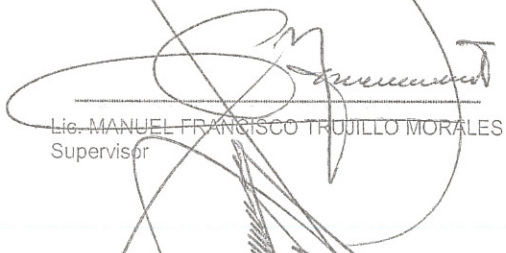
Licda. ELISA MARÍA MUÑOZ REYNA
Auditor



Licda. MARÍA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor



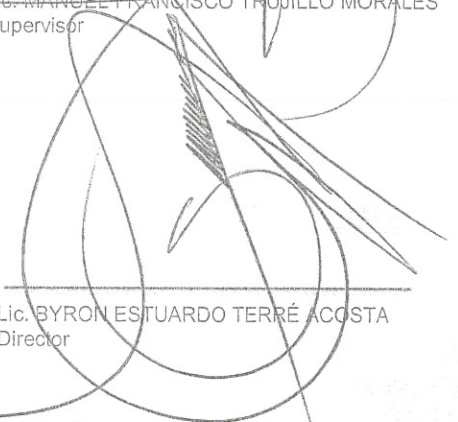
Lic. JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



Lic. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



Lic. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



Lic. BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director