

21144929

COPIA

Auditoría Interna

000001

OFICIO UDAI-O-437-2020

Guatemala, 10 de junio de 2020

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

GOBIERNO de
GUATEMALA

DR. ALEJANDRO GUERRA MATTEI

11 JUN 2020

DIRECCIÓN DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA - VIDIA

Hora: 9:03

Fin

Señor Ministro:

ADMINISTRACIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

10 JUN 2020

HORA: 9.26 POR: Alberto

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

10 JUN 2020

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

HORA: 10:56 POR: Deisy

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-014-2020, CUA 90685-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "SUBVENCIÓN PARA LA DOTACIÓN DE EQUIPAMIENTO Y ACCESORIOS AGROPECUARIOS 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, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

10 JUN 2020

HORA: 9:00am

POR: DIRECCIÓN GENERAL

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

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

10 JUN 2020

UDAI - VIDER - MAGA

Hora: 10:18

Firma

Adjunto: Informe UDAI-014-2020 en 20 folios
Resumen Gerencial en 4 folios + Carta a la Administración UDAI-CA-003-2020 en 3 folio

C.C: Ing. Luis Eduardo Mendoza Soto, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -(Informe)-
Ing. Milda Marleni Escobar Enríquez, Directora de Reconversión Productiva -(Informe)-
Licda. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -(Informe)-
Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-
Lic. Eddy Samuel Hernández García, Director de Planeamiento -(Informe)-

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

10 JUN 2020

Viceministerio de Desarrollo Económico Rural

Hora: 9:22

Archivo
BETA/rr

PLANEAMIENTO MAGA

RECIBIDO

RECEPCION

Fecha: 10/06/2020 Hora: 10:10

Firma: mbaelos

Recibido

Rubí Ríos G. 20/06/2020

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No. 90685

AUDITORÍA
SUBVENCIÓN PARA LA DOTACIÓN DE EQUIPAMIENTO Y ACCESORIOS
AGROPECUARIOS 2019
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020

INFORME No. UDAI-014-2020

GUATEMALA, JUNIO DE 2020

ÍNDICE

ANTECEDENTE	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	
ESPECÍFICOS	
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO DE	
ASPECTOS LEGALES	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y	
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA	
ENTIDAD AUDITADA	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	18

ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

Mediante Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto regular la estructura orgánica interna del citado Ministerio.

El Acuerdo antes citado en su artículo 12, establece que, para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva; Dirección de Desarrollo Agrícola; Dirección de Desarrollo Pecuario; Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

En el artículo antes citado se describe en los incisos 1, 4, 7 y 9 las atribuciones de la Dirección de Reconversión Productiva, son las siguientes:

- ✓ Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos.
- ✓ Estimular el desarrollo del sector agrícola y pecuario a nivel nacional.
- ✓ Promover y estimular la reconversión y reactivación económica productiva de las economías campesinas.
- ✓ Coordinar la dotación de insumos e infraestructura productiva para el desarrollo económico rural.

En cumplimiento a las atribuciones de la Dirección de Reconversión Productiva fue necesario la creación de Subvenciones, por lo anterior se aprobó el Acuerdo Ministerial No. 329-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, que autorizó la **"Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019"**, la cual tenía por objeto apoyar a los agricultores familiares identificados como beneficiarios individuales por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; conforme el Registro respectivo, de acuerdo a lo regulado en el Acuerdo Gubernativo No. 55-2016, artículo 9 del Reglamento de manejo de Subsidios y Subvenciones.

La Subvención para la dotación de equipamiento y accesorios agropecuarios 2019, fue ejecutada a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, delegándose las funciones de gestión administrativa, ejecución y supervisión, a las siguientes personas:

- a. M.V. José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural.
- b. Ing. Agr. José Rodolfo Silva Mansilla, Director Interino de Reconversión Productiva.
- c. M.V. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.
- d. Ingeniero Edmundo David Monroy Maeda, Jefe de Informática, en lo que corresponda conforme a sus funciones.
- e. Ingeniero Agrónomo Raúl Roberto Chávez Amado, Asesor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

[Handwritten signatures and initials on the right margin:]
- A signature at the top.
- The word "matriz" written vertically.
- A signature in a circle.
- The name "Calvez" written vertically.
- A signature at the bottom.

f. Ingeniero Agrónomo Oscar Leonel Figueroa Cabrera, Asesor Ministerial.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 331-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, fue aprobado el **“Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019”**, que describe los procedimientos que realizaron las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, involucradas en la ejecución de la Subvención ya referida, dentro de estas unidades citamos las siguientes:

1. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.
2. Dirección de Reconversión Productiva.
3. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.
4. Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Estructura orgánica de la entidad

Para el cumplimiento de sus atribuciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural se estructura de la manera siguiente:

- ✓ **Dirección de Reconversión Productiva integrada por los Departamentos de: Insumos; Desarrollo Comunitario; Desarrollo Artesanal y Turístico; Crédito, Seguro Rural.**
- ✓ Dirección de Desarrollo Agrícola integrada por los Departamentos de: Granos Básicos; Horticultura; Cultivos Agro industrializables; Fruticultura y Agroindustria; y, Cuencas Hidrográficas.
- ✓ Dirección de Desarrollo Pecuario integrada por los Departamentos de: Ganadería Mayor; Ganadería Menor; Avicultura, Apicultura e Hidrobiológicos.
- ✓ Dirección de Infraestructura Productiva integrada por los Departamentos de: Riego; Infraestructura Civil Productiva.
- ✓ Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización integrada por los Departamentos de: Fortalecimiento para la Organización; y Comercio y Mercadeo.

Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento de las atribuciones de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, administrada por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a través de la Dirección de Reconversión Productiva, asimismo, la gestión de convalidación de usuarios a través de la Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Nombramiento de Auditoría No. UDAI-033-2020 de fecha 03 de abril de 2020, CUA 90685, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que los procesos de ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, se realicen conforme al Manual para su ejecución y bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el trabajo 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

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno sobre la ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019.
- ✓ Obtener evidencia competente y relevante que permita identificar si los procedimientos de control internos asociados a la Subvención, estén funcionando adecuadamente.
- ✓ Revisar cupones originales conforme a la muestra seleccionada, a efecto de establecer si el proceso de entrega es razonable de conformidad a la normativa legal correspondiente.
- ✓ Verificar la confiabilidad de la información que se procesa en dicha área.
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

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.

Descripción de la Materia Controlada

La Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, se autorizó para dar apoyo a los agricultores familiares identificados como beneficiarios individuales, mejorando sustancialmente su calidad de vida y por ende procurar la seguridad alimenticia.

Esta Subvención consistió en la dotación de equipamiento y accesorios agropecuarios, para la implementación de sistemas de riego, a través de un cupón que tendrá un monto de diez mil quetzales (Q.10,000.00). Dicha Subvención estuvo a cargo de la Dirección de Reconversión Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, comprendió el análisis de la normativa legal, la revisión del manejo y liquidación de los cupones y revisión de los expedientes de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

Criterios identificados que incluyen leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad auditada

De acuerdo a la materia controlada delimitada, los criterios a evaluar son los siguientes:

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala.
- ✓ Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- ✓ Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.
- ✓ Acuerdo Número 09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- ✓ Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funciones y Empleados Públicos.

[Handwritten signatures and initials on the right margin, including "matzi", "Dios", "Calvarez", and "Pe"]

- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, que aprueba el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017, que prueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número A-107-2007, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 243-2018, Distribución Analítica del Presupuesto 2019.
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, Distribución Analítica del Presupuesto 2020.
- ✓ Acuerdo Ministerial Número 329-2019 Subvención para la dotación de equipamiento y accesorios agropecuarios 2019.
- ✓ Decreto No. 25-79 Ley Orgánica del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.
- ✓ Decreto 7-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Marco de Cambio Climático.
- ✓ Acuerdo Ministerial No. 331-2019, que aprueba el Manual para la Ejecución de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019.
- ✓ Contrato Administrativo Número 134-2019 Fondo Especial de Entrega de la Subvención.
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 55-2016 Reglamento Manejo de Subsidios y Subvenciones.
- ✓ Oficios, circulares y resoluciones emitidas por funcionarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Conflicto entre criterios

En la evaluación realizada, no se determinó ninguna clase de contradicciones entre leyes aplicadas.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Estrategia de auditoría

La evaluación del control interno y análisis de riesgos, se realizó mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si el sistema y ambiente de control interno está orientado a la gestión efectiva en la administración de los fondos asignados a la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, que permitan alcanzar los objetivos programados y establecer si es necesario realizar recomendaciones que estén enfocadas a ejecutar mejoras al control interno y los posibles riesgos.

A través de las técnicas de obtención de evidencia como la inspección, indagación, verificación, conciliación, confirmación y comprobación se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

fratzi
Calvez
Q

- ✓ Estructura y ambiente del sistema de control interno.
- ✓ Normativa de autorización de la Subvención.
- ✓ Verificación del padrón de beneficiarios de la Subvención convalidado con el RENAP.
- ✓ Verificación de la aprobación del contrato administrativo de fondo especial de la entrega de la Subvención.
- ✓ Traslado de fondos al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para el pago de cupones de la Subvención.
- ✓ Traslado de fondos por servicios bancarios de la Subvención.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Reconversión Productiva, unidad responsable de la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamientos y Accesorios Agropecuarios 2019, asimismo, se observó la validación del listado de beneficiarios, realizado por la Dirección de Informática del Ministerio, con la documentación relacionada al cumplimiento de los procesos establecidos para la entrega de cupones que detalla el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019. Determinando que existe un adecuado control interno en los procesos, delimitando las responsabilidades a las unidades interventoras, lo que permite obtener un resultado razonable, excepto por los hallazgos que se describen en el presente informe.

Normativa de autorización de la Subvención.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Acuerdo Ministerial No. 329-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, autorizó la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019.

Esta se ejecuta a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, por medio de la Dirección de Reconversión Productiva.

Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-207-2019 de fecha 19 de diciembre de 2019, se nombró a la Comisión Receptora y a través del acta administrativa de recepción de documentos, la comisión y el representante de la Gerencia de Fideicomisos del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dejaron constancia de la entrega de 3,500 cupones originales con un valor nominal de Q.10,000.00 cada uno, equivalente a un total de Q.35,000,000.00.

Los cupones antes descritos fueron entregados por parte de la Comisión Receptora al Director de Reconversión Productiva, según consta en acta administrativa número 117-2019, de fecha 20 de diciembre de 2019.

Se observó que se aprobó la normativa necesaria para la administración de la Subvención, de manera satisfactoria.



Handwritten signatures and initials, including "matz", "Calvario", and "Jen".

Verificación del padrón de beneficiarios de la Subvención convalidado con el RENAP.

Mediante Oficio UDAI-R-073-2020 de fecha 23 de abril de 2020, se solicitó a la Dirección de Informática de este Ministerio que se proporcionara la constancia de convalidación del listado de beneficiarios de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, ante el RENAP.

Derivado de lo anterior, en Oficio DI-492-2020 Ref. 139642 de fecha 30 de abril de 2020, emitido por el Director de Informática 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 verificó la información que en forma electrónica fue proporcionada por la Dirección de Informática de este Ministerio, que contiene el padrón de los agricultores beneficiarios de los Departamentos de Zacapa y El Progreso.

Se estableció una muestra selectiva de 700 expedientes para verificar que los mismos se encuentren libres de incorrección material, debido a fraude o errores, revisando 476 expedientes del Departamento del Progreso y 224 expedientes del Departamento de Zacapa.

Mediante Oficio UDAI-R-088-2020 de fecha 08 de mayo de 2020, se solicitó a la Superintendencia de Administración Tributaria se verificará la existencia de Actividades Económicas en una muestra de 320 beneficiarios.

Mediante Resolución No. R-SAT-IAJ-DC-UIP-1123-2020 de fecha 23 de mayo de 2020, se recibió respuesta de la Superintendencia de Administración Tributaria vía correo electrónico, donde se detalla la existencia o no de Actividades Económicas en los beneficiarios distribuidos de la siguiente manera:

No.	ACTIVIDAD ECONÓMICA	BENEFICIARIOS
1	NO TIENEN NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	101
2	ACTIVIDAD DE APOYO A LA AGRICULTURA	2
3	ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Y EN MATERIA DE GESTIÓN	9
4	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO Y DE SEGURIDAD	1
5	ACTIVIDADES DE SERVICIOS AUXILIARES PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL	1
6	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS	1
7	AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y SILVICULTURA	2
8	AVES DE CORRAL	1
9	ELABORACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS	1
10	EMPLEADO	4
11	CONSTRUCTORES	1
12	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICACIONES PARA USO RESIDENCIAL	1
13	EMPLEADO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (SECTOR PRIVADO)	18
14	EMPLEADO EN RELACION DE DEPENDENCIA (SECTOR PÚBLICO)	8
15	ENSEÑANZA PRIMARIA, PREPRIMARIA Y SECUNDARIA	3

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

No.	ACTIVIDAD ECONÓMICA	BENEFICIARIOS
16	ENSEÑANZA SUPERIOR	1
17	ESTUDIANTE	12
18	JUBILADO Y/O PENSIONADO	3
19	GANADO BOVINO	1
20	HOGARES PRIVADOS CON SERVICIO DOMESTICO	16
21	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA DE OFICINA, CONTABILIDAD E INFORMÁTICA	1
22	MECÁNICA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1
23	OTRAS ACTIVIDADES DE EDICIÓN (FOTOGRAFÍAS, GRABADOS, TARJETAS POSTALES, HORARIOS, FORMULARIOS, CARTELES, ETC.)	1
24	OTRAS ACTIVIDADES DE ENTRETENIMIENTO, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	3
25	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS AGRÍCOLAS Y GANADEROS NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE (EXCEPTO LAS ACTIVIDADES VETERINARIAS)	51
26	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS NO CLASIFICADAS EN OTRA PARTE	2
27	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS NO CLASIFICADAS EN OTRA PARTE	1
28	OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE TERRESTRE, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	3
29	OTRAS OCUPACIONES INDIVIDUALES, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	6
30	OTROS	1
31	OTROS CEREALES Y CULTIVOS, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	31
32	OTROS SERVICIOS A VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1
33	OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE	4
34	OTROS TRABAJOS DE ACONDICIONAMIENTO	4
35	OTROS TRABAJOS DE TERMINACIÓN Y ACABADO	1
36	PERITO CONTADOR	1
37	TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA	3
38	TABACO SIN ELABORAR	2
39	RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS	1
40	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS	2
41	VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN ALMACENES ESPECIALIZADOS	1
42	VENTA AL POR MENOR EN ALMACENES NO ESPECIALIZADOS CON SURTIDO COMPUESTO PRINCIPALMENTE DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO	2
43	VENTA AL POR MENOR EN PUESTOS DE VENTA Y MERCADOS	5
44	VENTA AL POR MENOR, NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE	1
45	VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1
46	VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS EN ALMACENES ESPECIALIZADOS	1
47	VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, CALZADO Y ARTÍCULOS DE CUERO	1
48	VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS EN ALMACENES ESPECIALIZADOS	1
TOTAL		320

Fuente: Información proporcionada por la Superintendencia de Administración Tributaria

Handwritten signatures and initials:
 (Circular stamp) *Intz*
Calvarez
Gr

De una muestra de 320 beneficiarios, se determinó que 101 no cuentan con Número de Identificación Tributaria y 219 beneficiarios se encuentran inscritos en diversas actividades económicas como lo muestra el cuadro anterior.

Dentro de las tres principales actividades económicas se describen los siguientes: Otras Actividades de Servicios Agrícolas y Ganaderos no clasificados en otra parte (excepto Veterinarias) con 51 beneficiarios, Otros cereales y cultivos no clasificados en otra parte, con 31 beneficiarios y 18 beneficiarios inscritos como empleados en relación de dependencia (sector privado).

Verificación de la aprobación del Contrato Administrativo de fondo especial de entrega de la Subvención.

El Acuerdo Ministerial No. 388-2019 de fecha 19 de diciembre de 2019, aprobó las 27 cláusulas que contiene el contrato administrativo número 134-2019 de fondo especial de entrega de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019 a través de la prestación del servicio bancario, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Se verificó que el referido contrato fue suscrito conforme a la normativa legal que corresponde, el cual tiene como objeto la prestación de servicios bancarios para brindar apoyo a el Ministerio en la emisión, verificación de documentos, pago y digitalización de documentos.

Se determinó el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades contraídas por las partes signatarias a través del respectivo contrato, verificando la documentación de soporte, obteniendo razonabilidad en el proceso.

Traslado de fondos al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para el pago de cupones de la Subvención

Se determinó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, trasladó al Banco Crédito Hipotecario Nacional, fondos para el pago de cupones de la Subvención de la siguiente manera:

Departamento	Fecha	Cantidad de beneficiarios	Monto del beneficiario	Monto Traslado
El Progreso	02/12/2019	1,400	Q.10,000.00	Q.14,000,000.00
Zacapa	02/12/2019	2,100	Q.10,000.00	Q.21,000,000.00
TOTAL		3,500		Q.35,000,000.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por DIREPRO del VIDER.

Se observó que los traslados de fondos se encuentran debidamente documentados, con resultado razonable.

Handwritten signatures and initials:
- Top signature: *[Signature]*
- Middle signature: *[Signature]*
- Below middle: *Calvario*
- Bottom signature: *[Signature]*

Traslado de fondos por servicios bancarios de la Subvención

Los fondos pagados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en concepto de prestación de servicios bancarios, ascienden a un monto de Q.163,240.00, equivalente al 100%, conforme a lo establecido en la cláusula décima tercera del contrato administrativo número 134-2019, y que fueron trasladados de la siguiente manera:

No. RECIBO	CUENTA No.	DESCRIPCIÓN	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	FECHA	MONTO
800107	309103.99 OTROS	Primer pago equivalente al 50% del monto total de honorarios por emisión de 3,500 cupones según Contrato Administrativo No. 134-2019 de fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019	2019-1113-0012-0205-11-02-000-002-000-194-0201-11 por un monto de Q. 44,564.52	20/12/2019	Q. 81,620.00
			2019-1113-0012-0205-11-02-000-002-000-194-1901-11 por un monto de Q. 37,055.48		
800109	309103.99 OTROS	Segundo pago equivalente al 50% del monto total de honorarios por emisión de 3,500 cupones según Contrato Administrativo No. 134-2019 de fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019	2019-1113-0012-0205-11-02-000-002-000-194-0201-11 por un monto de Q. 44,564.52	23/12/2019	Q. 81,620.00
			2019-1113-0012-0205-11-02-000-002-000-194-1901-11 por un monto de Q. 37,055.48		
TOTAL					Q. 163,240.00

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por La UDAFA del VIDER.

Se determinó que los traslados de fondos se encuentran debidamente documentados, con resultado razonable.

[Handwritten signatures and initials]

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO No. 1

Falta de nombramiento de la Comisión Liquidadora.

Condición

Se observó que según Oficio GDF-35-2020 de fecha 13 de enero de 2020, la Dirección de Reconversión Productiva recibió del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el informe final de la Subvención y la documentación de respaldo, cumpliendo con lo establecido en el Contrato Administrativo No. 134-2019 en su cláusula Décima Segunda, dando así por finalizada la ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019.


Sin embargo, no se observó un documento en el que se informe al Despacho Ministerial sobre el cumplimiento y entrega del Informe Final de la Entidad Bancaria, para que se proceda a nombrar a la Comisión Liquidadora, por lo que a la presente fecha no se ha nombrado a dicha Comisión.

Por medio de Oficio No. UDAI-R-091-2020 de fecha 12 de mayo del 2020, se solicitó a la Administración General del Despacho Ministerial, proporcionar el Acuerdo Ministerial del Nombramiento de la Comisión Liquidadora, las Actas suscritas por la respectiva Comisión y el Informe Final presentado. A través del Oficio No. AG-1109-2020 de fecha 14 de mayo de 2020 la Administración General manifestó que se había realizado la verificación dentro de los expedientes que ingresan a la Administración General y no se encontró ninguna solicitud para iniciar con el trámite administrativo para que el Señor Ministro emita el nombramiento de la Comisión Liquidadora de dicha Subvención, informando que es responsabilidad de la Dirección de Reconversión Productiva solicitarlo.

Criterio

La ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, cita en el CAPITULO II "RECEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN" en su artículo 56 LIQUIDACIÓN. Inmediatamente después que las obras, bienes o servicios hayan sido recibidos, la Comisión en un plazo de noventa (90) días procederá a efectuar la liquidación del contrato y a establecer el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al contratista. Igual procedimiento se observará en caso de rescisión o resolución del contrato". Y en el artículo 57 "APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN. La Comisión deberá practicar la liquidación, dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha del acta de recepción definitiva de la obra. Si transcurrido dicho plazo la Comisión no ha suscrito el acta correspondiente, el contratista puede presentar a la autoridad administrativa de la entidad interesada un proyecto de liquidación. Esta autoridad deberá aprobar o improbar la liquidación o


fratiz


Calderon



el proyecto presentado por el contratista dentro del mes siguiente de recibida la respectiva documentación. Si vencido este plazo no se produce ninguna resolución, con la petición de aprobación presentada por el contratista se tendrá por resuelta favorablemente”.

El Acuerdo Ministerial No. 331-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, que aprueba el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, cita en su numeral romano IX “LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO CON LA ENTIDAD BANCARIA. 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

La Dirección de Reconversión Productiva, no cumplió con informar y solicitar a la Administración General para continuar con la liquidación del contrato administrativo.

Efecto

Incumplimiento al plazo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, Contrato Administrativo No. 134-2019 para la liquidación del contrato correspondiente y el Manual para la ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, en relación a la Liquidación del contrato.

Recomendación

Que el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, evalúe y si lo considera viable se proceda a solicitar por escrito el nombramiento de la Comisión Liquidadora al Despacho Ministerial, como efecto de haber recibido de la Dirección de Reconversión Productiva el Informe Final de la ejecución de la Subvención, para proceder a la liquidación del Contrato Administrativo No. 134-2019, con la finalidad de dar cumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, Manual de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019 y al respectivo Contrato Administrativo.

Comentario del Auditado

El Director de Reconversión Productiva literalmente indica “en relación a esa situación, la Dirección de Reconversión Productiva emite un informe final según el Manual de Ejecución de la Subvención en el numeral romano VII que cita INFORME FINAL DE LA DIRECCIÓN DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA DEL VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL. El Director de Reconversión Productiva del VIDER elaborará un informe final de la revisión

fratzi
Rivera
Calvarez
C
fr

efectuado de los expedientes, dirigido al VIDER, quien lo trasladará al Despacho Ministerial”.

En Oficio 17-02-2020 de fecha 24 febrero de 2020, se hace entrega del Informe Final al Viceministro, hasta ahí la intervención de DIREPRO.

En relación al tema de la liquidación, el Manual es claro citando en el numeral IX “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”.

Recalcando que DIREPRO cumplió con la entrega del Informe Final solicitado al Vice despacho, el cual debió haberlo trasladado al Despacho para que ellos en función de eso, tomaran la decisión de nombrar a la Comisión.

La Dirección de Reconversión Productiva emitió Oficio Subvención 19-22-05-2020/DI. de fecha 25 de mayo de 2020, solicitando al Viceministro del VIDER proceda a nombrar a la Comisión Liquidadora, para que proceda a la liquidación del Contrato Administrativo No. 134-2019 de fecha 18 de diciembre de 2019 de fondo especial de entrega de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019 a través de la prestación del servicio bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Comentario de la Auditoría

Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario nombrar la Comisión Liquidadora, en cumplimiento a la normativa legal vigente, por lo que se confirma el presente hallazgo.

HALLAZGO No. 2

Incumplimiento en el Seguimiento y Evaluación.

Condición

Por medio de Oficio UDAI-R-086-2020 de fecha 08 de mayo de 2020, se solicitó a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, documentar los mecanismos aplicados para el seguimiento que se ha dado a la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, para dar el debido cumplimiento al numeral romano X del Manual para la Ejecución de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, recibiendo respuesta del mismo en Oficio No. DCR-0597-2020 de fecha 03 de junio de 2020, adjuntando Informes de entrega de Equipos de Bombeo a Agricultores Excedentarios con fotografías, información que no corresponde a la presente

[Handwritten signatures and initials on the right margin:]
Muniz
H. P.
Calvez
G.
Jm

Subvención debido a que los informes indican la entrega de Kit de Riego. Asimismo en Oficio UDAI-R-087-2020 del 08 de mayo de 2020 se requirió a Planeamiento, información y documentación que evidencie los mecanismos aplicados para la evaluación que se ha realizado a la información validada y remitida por el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural sobre el seguimiento a la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, dando cumplimiento al numeral romano X del Manual para la Ejecución de Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, quien respondió que luego de una verificación efectuada a los archivos documentales que versan en Planeamiento, se determinó que no existe información validada y remitida por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural en el cual figure el listado de los beneficiarios con cupón de Subvención detallando los siguientes datos: 1) Nombre completo, 2) Código Único de Identificación, 3) Dirección de residencia del beneficiario; información necesaria para formular el plan de evaluación en territorio.

Por lo anterior, se evidencia el incumplimiento al Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019 numeral romano X SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN, por parte de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 331-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, que aprueba el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, cita en su numeral romano X "SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN. La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, realizará en campo el seguimiento, trasladando dicha información al Viceministerio de Desarrollo Rural, quien a su vez lo validará y remitirá a Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para realizar la evaluación correspondiente".

Acuerdo Gubernativo Número 142-2017 Reformas al Acuerdo Gubernativo Número 55-2016 del 28 de marzo de 2016, Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones de fecha 03 de julio de 2017 en el Artículo 4. Se reforma el artículo 6, el cual 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."






Causa

Ausencia de un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuado y oportuno de la Dirección de Reconversión Productiva y de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Efecto

Falta de certeza en el cumplimiento de los objetivos de la Subvención, debido a que no existe documentación que brinde la seguridad que se esté dando el uso adecuado al equipamiento y accesorios canjeados por los Agricultores beneficiarios de dicha Subvención.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este a su vez al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que coordine y realice el seguimiento y evaluación en campo a la respectiva Subvención, quien deberá trasladar la información al Viceministerio del Desarrollo Económico Rural, quien a su vez lo validará y remitirá a Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para realizar la evaluación correspondiente, lo anterior en atención y cumplimiento del Manual para la subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019.

Comentario del Auditado

El Director de Reconversión Productiva menciona que, en relación al tema del Seguimiento y Evaluación, el Manual es claro citando en el numeral X "La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, realizará en campo el seguimiento, trasladando dicha información al VIDER, quien a su vez lo validará y remitirá a Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para realizar la evaluación correspondiente.

Recalcando que en el Manual se encuentra estipulado que directamente es DICORER la dependencia que debe empezar con el procedimiento de seguimiento.

Comentario de la Auditoría

Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, derivado a que no se evidenciaron las acciones de seguimiento y evaluación en cumplimiento al Manual de la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, asimismo, la respuesta de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural no corresponde a la presente Subvención, debido a que menciona que cuya función principal de la respectiva Dirección fue de " (...) logística, convocando a los agricultores beneficiarios, identificación, revisión







de planillas y constatar que firmara cada beneficiario como constancia que se le estaba entregando un Kit de riego."

Se hace énfasis que la Subvención auditada no hizo entrega de Kits de riego, sino que se llevó a cabo a través de entrega de cupones, información que no coincide, por lo que se confirma el presente hallazgo, el mismo se considerará desvanecido al momento que se evidencie por escrito un adecuado seguimiento y la evaluación correspondiente.

Buenas prácticas

Adicionalmente se observó un buen sistema de gestión documental, ya que la documentación física se encuentra bien identificada, clasificada y ordenada, facilitando el acceso a la misma.

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

No existen recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, debido a que la Subvención para la Dotación de Equipamiento y Accesorios Agropecuarios 2019, es una actividad que fue creada en el año 2019.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRES	CARGO	DEL	AL
1	Mario Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación - Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación	01/08/2019	14/01/2020
2	Oscar David Bonilla Aguirre	Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación - Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación	15/01/2020	31/03/2020
3	Manfred Alberto Melgar Padilla	Viceministro de Desarrollo Económico Rural - Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/10/2019	15/01/2020
4	Luis Eduardo Mendoza Soto	Viceministro de Desarrollo Económico Rural - Viceministro de Desarrollo Económico Rural	15/01/2019	31/03/2020
5	José Rodolfo Silva Mansilla	Asesor Profesional Especializado IV - Director de Reconversión Productiva	01/10/2019	14/01/2020
6	Midia Marleni Escobar Enríquez	Reconversión Productiva	15/01/2019	31/03/2020
7	Luis Alberto Franco Ramírez	Asesor Profesional Especializado IV - Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	01/10/2019	15/01/2020
8	Oscar Orlando Lemus Guerra	Profesional 1 - Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	16/01/2020	31/03/2020

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

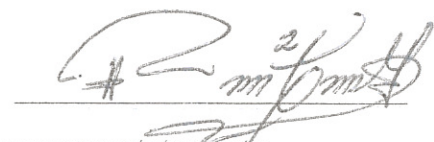
No.	NOMBRES	CARGO	DEL	AL
9	Edmundo David Monroy Maeda	Director Técnico III - Encargado de Informática	01/10/2019	15/01/2020
10	Erick German Reyes Córdova	Subdirector Ejecutivo IV -Encargado de Informática	16/01/2020	31/03/2020
11	Ana Lis Palacios Caniz	Asesora Profesional Especializado IV - Planeamiento	01/10/2019	31/03/2020
13	Marvin Cesar Alonzo Aquino	Subdirector Ejecutivo III - Jefe de la UDAFA	01/10/2019	15/01/2020
15	Berta Beatriz Aldana Archila	Director Ejecutivo III - Encargada Presupuesto	01/10/2019	15/01/2020
17	Heidy Enmilening Alay Arellano	Director Técnico II - Comisión Receptora	01/10/2019	31/03/2020
18	Pablo Morales Mejía	Director Ejecutivo III - Comisión Receptora	01/10/2019	31/03/2020
19	Erick Giovanni Castillo Arroyo	Asesor Profesional Especializado III -Comisión Receptora	01/10/2019	31/03/2020

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
Calvo

[Handwritten signature]

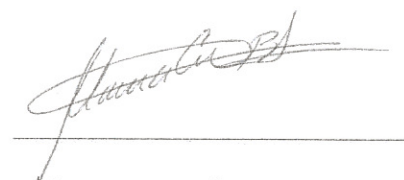
COMISIÓN DE AUDITORÍA



CARMEN RUBÍ RÍOS GIRON
Auditor



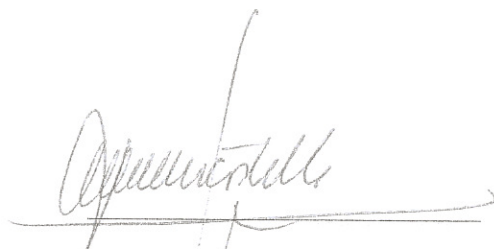
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



MARÍA DEL CARMEN ÁLVAREZ BARRIOS
Asesor en Supervisión



JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Asesor en Supervisión



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



BYRÓN ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director