



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

000001

Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-853-2020

Guatemala, 03 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-072-2020, CUA 91004**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR EL HAMBRE ESTACIONAL 2019"**, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de agosto de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

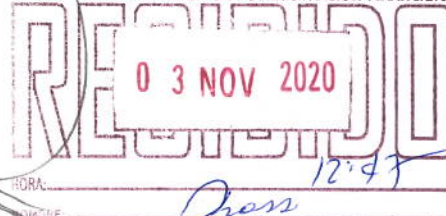
Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que por su importancia fue necesario incluirlos en el informe presentado a la Autoridad Superior durante el período auditado. Recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas 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
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



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

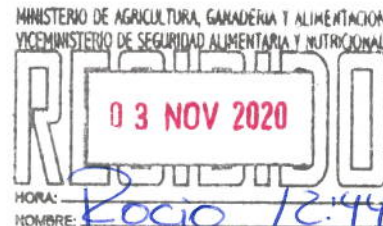
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-072-2020 en 22 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-(Informe)-
Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe UDAFA del VISAN -(Informe)-.

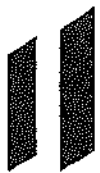
Archivo
BETA/r

Recibido 03/11/2020
Rubi Rios G.



Rec. 03/11/2020
[Signature]

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

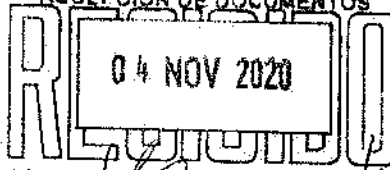


OFICIO UDAI-O-858-2020

Guatemala, 04 de noviembre de 2020

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS



A las _____ Hrs. Letras _____

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-070-2020 CUA 98187

Informe No. UDAI-071-2020 CUA 91886

Informe No. UDAI-072-2020 CUA 91004

Informe No. UDAI-073-2020 CUA 90647

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 94 folios + 1 CD

C.c. Archivo

BETA/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-072-2020
CUA No. 91004

Guatemala, 29 de octubre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-102-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, CUA 91004, se practicó Auditoría de Cumplimiento a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, por el período comprendido del 01 de marzo de 2020 al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que por su importancia fue necesario incluirlos en el informe presentado a la autoridad superior durante el periodo auditado

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que junto al Jefe de la UDAFA del VISAN, den el seguimiento oportuno al proceso pendiente con la Entidad Bancaria, para que este pueda agilizarse y liquidar satisfactoriamente.

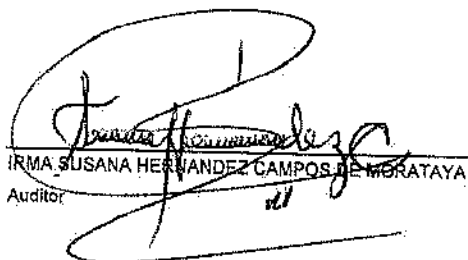
Asimismo el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- deberá informar periódicamente al Despacho Superior sobre el avance en el proceso pendiente con la Entidad Bancaria, para que se tomen las decisiones correspondientes de forma oportuna.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-072-2020 con el detalle de la información evaluada.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,



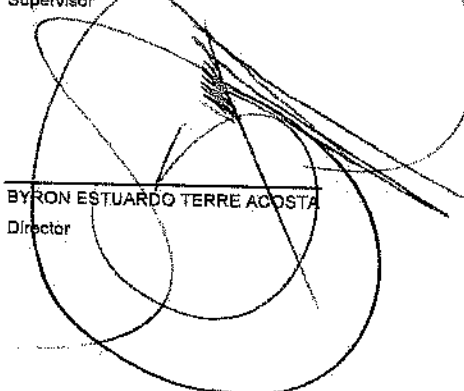

 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
 Auditor

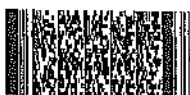

 HEBERTO SAMALIEL YOO CHILEL
 Auditor


 CARMEN RÍOS GIRON
 Auditor


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91004

AUDITORIA
SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR
EL HAMBRE ESTACIONAL 2019
DEL 01 DE MARZO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2020



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISION DE AUDITORIA	20



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se creó el 18 de marzo 2003, se fundamenta en el Acuerdo Gubernativo 90-2003 y para el debido cumplimiento de sus funciones se regula a lo establecido en el artículo 10 del Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, este Viceministerio se encuentra integrado de la siguiente forma:

- Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
- Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.
- Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

A través del Acuerdo Ministerial Número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se aprobó la desconcentración de los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras, dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, dentro de las cuales actualmente se encuentran vigentes las siguientes:

1. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-;
2. Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-;
3. **Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-;**
4. Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén;
5. Instituto Geográfico Nacional -IGN- "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez";
6. Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
7. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 163-2019 de fecha 03 de junio de 2019, se autoriza la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, la cual tiene como objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional identificando beneficiarios individuales a través de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; que consten en el Registro respectivo, conforme a lo regulado en el artículo 9 del Reglamento de Subsidios y Subvenciones.



El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional tiene como objetivos:

General

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

Estratégicos

El VISAN cuenta con dos líneas estratégicas orientadas a mitigar la inseguridad alimentaria nutricional del país:

- Asistencia Alimentaria como incentivo en la realización de trabajos comunitarios orientados al desarrollo social y atender a la población afectada por eventos climáticos, sociales, políticos y económicos.
- Apoyo mediante la dotación de insumos, equipo, herramientas, medios y asistencia técnica, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente.

Visión

"Ser una institución pública eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario y el acceso a una alimentación adecuada suficiente e inocua, proveniente de las cadenas productivas que abastecen los mercados nacionales e internacionales, haciendo uso sostenible de los recursos naturales, donde la población guatemalteca goza de un desarrollo permanente en su calidad de vida, en el marco de gobernabilidad democrática".

Misión

"Somos una institución estratégica del estado, que coadyuva al desarrollo rural integral del país, promueve la certeza jurídica, la transformación y modernización de la agricultura, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales de los productores para lograr la soberanía, seguridad alimentaria y la competitividad, con normas y regulaciones claras para el manejo de los productos en el mercado nacional e internacional, bajo los principios de transparencia, subsidiariedad, eficacia, eficiencia, equidad, multiculturalidad e interculturalidad".



Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades del Área Financiera y Administrativa de la Unidad Desconcentrada y Administrativa del VISAN, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y Administración Financiera (UDAF CENTRAL). Asimismo, planificar, organizar, dirigir y evaluar las actividades de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, relacionadas con el proceso de la ejecución presupuestaria de las direcciones a su cargo.

Origen y destino de los recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número 09-2003, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- 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 UDAI-102-2020, CUA 91004 de fecha 31 de agosto de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que los procesos de ejecución, de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, se realizaron 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 la observancia de las Normas Internacionales de las

[Handwritten signatures and initials]



Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar el sistema y ambiente de control interno.
- Obtener evidencia competente y relevante que permita identificar si los procedimientos de control interno asociados a la Subvención, fueron ejecutados adecuadamente.
- Revisar cupones originales conforme a una 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.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Descripción de la Materia Controlada

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

Las condiciones climáticas hacen necesaria la prevención y atención a las personas afectadas, surgiendo para ello la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, modelo de adquisición regulada en el Acuerdo Gubernativo No. 55-2016 y sus reformas y el Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones, la cual consiste en otorgar el cupón personal e intransferible para la adquisición de alimentos canjeables en comercios legalmente establecidos, cuyo objeto comercial sea la venta de alimentos.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, por el período del 1 de marzo al 31 de agosto de 2020, comprenderá 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 Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, observando para el



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

proceso de esta auditoría, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

Limitación en el Alcance

Como parte del desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, se solicitó a la UDAFA del VISAN el apoyo para proporcionar información necesaria para la ejecución de la auditoría, la cual fue solicitada mediante requerimiento Oficio UDAI-R-218-2020 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Sin embargo, la información que se menciona a continuación no fue proporcionada por la unidad auditada:

- Copia del Informe Final presentado por la Entidad Bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por la emisión y pago de cupones a beneficiarios de la Subvención.
- Copia del Informe Final emitido por la UDAFA del VISAN, relacionado a la revisión efectuada de los expedientes, dirigido al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.
- Archivo físico de expedientes conforme a la liquidación de cupones entregados y los expedientes recibidos por la Entidad Bancaria de la Subvención,

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 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo y sus Reformas.
- 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 y su Reglamento.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



- Decreto Número 32-2005 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Sistema Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional.
- Acuerdo Gubernativo Número 142-2017, Reglamento de manejo de Subsidios y Subvenciones.
- Acuerdo Ministerial Número 124-2019, Autoriza la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.
- Acuerdo Ministerial Número 153-2019, Autoriza el Contrato Administrativo No. 57-2019 de Fondo Especial para pago de Subvención de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.
- Acuerdo Ministerial Número 330-2019, Aprueba Contrato Administrativo No. 122-2019, mismo que modifica el Contrato Administrativo No. 57-2019.
- Acuerdo Ministerial Número 163-2019, Aprueba el Manual para la ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Estrategia de auditoria

Realizar la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, se cumplieron adecuadamente, asimismo, establecer riesgos y efectos que a futuro puedan perjudicar en la gestión del Ministerio, por lo que se deberán realizar recomendaciones que estén enfocadas a mitigar los mismos.

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

- Responsables de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, bajo los parámetros necesarios para la información del SAG-UDAI.
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de Control Interno.
- Verificar el cumplimiento del contrato administrativo de fondo especial de la entrega de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.
- Verificación de traslado de fondos a CHN para pago de cupones de la



- Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.
- Verificación de traslado de fondos por servicios bancarios de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Evaluar la estructura y ambiente del sistema de Control Interno

Se consultó los últimos informes de auditorías anteriores UDAI-030-2019, UDAI 081-2019 y UDAI-009-2020 donde se evaluó el cumplimiento de los procesos establecidos en el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, de acuerdo al alcance de las auditorías se hace referencia que en su mayoría se cumplió con los procesos establecidos.

Sin embargo a la fecha están pendientes de cumplimiento los procesos finales del respectivo manual, los que se mencionan a continuación:

1. **Recepción de expedientes por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional** provenientes de la entidad bancaria. La UDAFA del VISAN recibirá los expedientes enviados por la entidad bancaria y con el apoyo de la Dirección de Monitoreo y Logística, confrontará el informe final en digital que envíe la entidad bancaria, contra la documentación física que se obtenga en la recepción de los expedientes.
2. **Informe final de la unidad desconcentrada de administración financiera y administrativa.** La UDAFA del VISAN elaborará un informe final de la revisión efectuada de los expedientes, dirigido al Viceministro del VISAN, quien lo trasladará al Despacho Superior.
3. **Liquidación del contrato con la entidad bancaria.** El Despacho Superior del MAGA, nombrará una Comisión Liquidadora, que procederá a efectuar la liquidación del contrato, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado.
4. **Archivo de expedientes.** La UDAFA del VISAN, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria del VISAN, serán los responsables del resguardo de los expedientes recibidos de la entidad bancaria y de DICORER, generados por la ejecución de la Subvención.
5. **Seguimiento y evaluación.** Planeamiento del MAGA, definirá el mecanismo para el seguimiento y evaluación, en coordinación con la DICORER.

Se hace referencia que estos procesos están pendientes, debido a que la entidad



bancaria hasta la fecha no ha entregado el Informe Final corregido, según las observaciones indicadas por el Jefe de la UDAFA del VISAN respecto al pago de cupones de la Subvención, ni los expedientes de los cupones pagados a los beneficiarios, lo que ha generado el atraso en el cumplimiento de los procesos sucesivos.

Derivado a lo anterior, no se realizó la revisión del archivo físico de los cupones originales a efecto de establecer si el proceso de entrega fue razonable de conformidad a la normativa legal correspondiente.

Verificar el cumplimiento del contrato administrativo de fondo especial de la entrega de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019

Se verificaron las acciones que las diferentes dependencias del Ministerio han realizado para dar seguimiento al cumplimiento de la entrega del Informe Final por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en cumplimiento al Contrato Administrativo No. 57-2019 correspondiente a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019. Haciendo referencia de las más importantes a continuación:

- En Oficio GDF-834-2019 de fecha 18 de diciembre de 2019, emitido por el Gerente de Fideicomisos del CHN, dirigido al Viceministro del VISAN, donde hace constar la entrega del Informe Final y disco compacto con el detalle respectivo de la Subvención.
- En Oficio UDAFA-VISAN-250-2019 de fecha 20 de diciembre de 2019, emitido por el Jefe de la UDAFA del VISAN, dirigido al Gerente de Fideicomisos, donde se describe cada una de las inconsistencias encontradas en el Informe Final de la Subvención.
- En Oficio DESPACHO VISAN-2019-12-858 de fecha 27 de diciembre de 2019, emitido por el Viceministro del VISAN, dirigido al Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal del CHN, con el objeto de informar la secuencia cronológica de los oficios enviados de la UDAFA del VISAN, con relación a diferentes inconsistencias detectadas en la revisión de los cupones de la Subvención. Con el ánimo de continuar el proceso de liquidación de la Subvención, se solicita girar instrucciones a la Gerencia de Fideicomisos, para que sean solucionadas las inconsistencias, caso contrario, de no existir solución a las mismas se solicita el reintegro del valor de los mismos a la cuenta que corresponde del Fondo Común.
- En Oficio GDF-863-2019 de fecha 31 de diciembre de 2019, emitido por el Gerente de Fideicomisos del CHN, dirigido al Viceministro del VISAN, con el objetivo de informar que del 100% de inconsistencias presentadas, todas han sido atendidas y específicamente el 96% ya fueron resueltas y recibidas

[Handwritten signatures and initials]



por el personal del Ministerio delegado para tal fin. Sin embargo, existen inconvenientes administrativos al notar que de las inconsistencias ya resueltas se vuelve a solicitar envío del soporte, e incluso personal del Ministerio ha afirmado desconocer que documentación posee y cual no. Se reitera la buena disposición para concluir el proceso y subsanar las inconsistencias, el cual como se nota, está a punto de finalizar satisfactoriamente. Se aclara que la presentación del informe final no tiene ninguna relación con la gestión de las inconsistencias, al tenor de lo estipulado en el contrato administrativo No. 57-2019 y sus modificaciones, celebrado entre ambas instituciones, nos regimos exclusivamente a la cláusula Décima Segunda: Informe Final del Contrato. Por lo que el impago a El Crédito por los servicios prestados es una clara violación a los términos contractuales acordados.

- En Oficio DESPACHO VISAN-2020-01-011 de fecha 07 de enero de 2020, emitido por el Viceministro del VISAN, dirigido al Gerente de Fideicomisos del CHN, con el objeto de reiterar el compromiso de completar el pago pendiente de los honorarios de la entidad bancaria, pero definitivamente, el Informe Final presentado debe cumplir con todos los requerimientos hechos por el Jefe Financiero Administrativo, para no incurrir en posibles hallazgos o irregularidades en el pago.
- En Oficio DESPACHO VISAN-2020-05-448 de fecha 12 de mayo de 2020, emitido por el Viceministro del VISAN, dirigido al Jefe de la UDAFA del VISAN, donde se solicita se gestione a donde corresponda a efecto de que se efectúe el pago final en concepto de saldo, del servicio bancario prestado por el CHN, en referencia al Contrato Administrativo No. 57-2019 y sus modificaciones. Por lo expuesto se agradece sirva informar sobre la situación en que se encuentra dicha Subvención, respecto a la liquidación y subsanaciones correspondientes y si en efecto ya es procedente el pago.
- En Oficio UDAFA-VISAN-088-2020 de fecha 26 de mayo de 2020, emitido por el Jefe de la UDAFA del VISAN, dirigido al Viceministro del VISAN, en respuesta a Oficio DESPACHO VISAN-2020-05-448 informando que a la presente fecha la Unidad Financiera no ha recibido el Informe Final relacionado con la ejecución de fondos de la Subvención. Informando que existen inconsistencias que deben corregirse por parte del Banco, previo a la entrega del Informe Final. Y que en el mes de diciembre de 2019 el Banco envió el requerimiento de pago con el Informe Final adjunto, sin embargo, este no fue recibido por no cumplir con lo establecido en las cláusulas del contrato. Haciendo del conocimiento que debido a estas condiciones no es procedente efectuar el pago del saldo pendiente.
- En Providencia No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto de 2020, Asesoría Jurídica del MAGA emite Dictamen Jurídico correspondiente al Contrato Administrativo firmado entre el MAGA y el CHN, a fin de encontrar la vía legal por medio de la cual sea factible cancelar la comisión pendiente, según

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



lo solicitado en Oficio DESPACHO VISAN-2020-08-1086 de fecha 06 de agosto de 2020.

- En Oficio DESPACHO VISAN-2020-09-1409 de fecha 14 de septiembre de 2020, emitido por el Viceministro del VISAN, dirigido al Jefe de la UDAFA del VISAN, con el objetivo de informarle que con fecha 6 de agosto, se solicitó Dictamen Jurídico a fin de encontrar la vía legal por medio de la cual sea factible cancelar la comisión pendiente de dicho contrato. Para efecto, Asesoría Jurídica del MAGA, emitió Providencia No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto del presente año, mediante la cual, después de exponer los antecedentes del caso, las consideraciones legales y de haber analizado el mismo, emitió su Conclusión y Recomendación. Haciendo referencia que con el ánimo de agilizar y buscar la solución de la situación con el CHN, y de cumplir con la Recomendación de Asesoría Jurídica, se nombra al Jefe Financiero y Administrativo, para que con otro miembro de su personal, que haya participado en la revisión de los informes recibidos en su oportunidad forme parte de la mesa técnica para llegar a un acuerdo sobre las controversias derivadas; esto de conformidad con lo establecido en la cláusula decima sexta y decima séptima del contrato, lo cual también se estará solicitando al CHN.

Se determinó que el Ministerio ha realizado acciones para llegar a un acuerdo con la Entidad Bancaria, en cumplimiento a la cláusula Décima Séptima: Controversias, donde cita: "Ambas partes convenimos que cualquier divergencia, controversia o reclamación que surgiere con ocasión de la aplicación, interpretación, efectos y cumplimiento del presente Contrato Administrativo, será resuelto, de ser posible, directamente entre el Ministerio y El Crédito, pero si no se llegara a ningún acuerdo, la cuestión o cuestiones a dilucidarse se someterán a la jurisdicción del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, de conformidad con la Ley de materia".

Verificación de traslado de fondos por servicios bancarios de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019

Se determinó que según lo pactado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por la prestación del servicio bancario correspondiente a la Subvención, la entidad cobraría Q.4,114,450.00 y que el Ministerio pagaría un 98% del monto total al momento que El Crédito enviara al Ministerio el plan de trabajo y el 2% final contra la presentación del Informe Final de cupones pagados.

Derivado de lo anterior, se estableció que el Ministerio con fecha 29 de mayo de 2019, realizó el primer pago a la Entidad Bancaria por un monto de Q.4,032,161.00 lo que representa un 98% del total.



Sin embargo, el 2% restante por un monto de Q.82,289.00, aún se encuentra pendiente de cancelar, debido a que la UDAFA del VISAN no ha recibido hasta la fecha el Informe Final corregido del pago de los cupones, emitido por la Entidad Bancaria, y cumpliendo con lo pactado en el contrato, el pago se realizaría cuando el CHN presentará el Informe Final.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que hasta el momento no se han logrado disolver las controversias derivadas de la entrega del Informe Final de la Subvención por parte de la Entidad Bancaria. Sin embargo, se hace referencia que el Ministerio ha realizado acciones para agilizar y llegar a un acuerdo según lo recomendado por Asesoría Jurídica, por lo que no se determinan hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional para que junto al Jefe de la UDAFA del VISAN, den el seguimiento oportuno al proceso pendiente con la Entidad Bancaria, para que este pueda agilizarse y liquidar satisfactoriamente. Asimismo el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN deberá informar periódicamente al Despacho Superior sobre el avance en el proceso pendiente con la Entidad Bancaria, para que se tomen las decisiones correspondientes de forma oportuna.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 2 recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio.

NO.	SITUACION DE LAS RECOMENDACIONES	NO.	PORCENTAJE
1	REALIZADAS	0	0%
2	EN PROCESO	2	100%
3	PENDIENTES	0	0
	TOTAL EMITIDAS	2	100%



No. de Informe 081-2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Control Interno							
1	<p>Cupones con denuncia por extravío y/o robo, pagados por el Banco.</p> <p>Condición</p> <p>Se procedió a realizar de forma selectiva el pago de cupones y se observó que 27 cupones fueron reportados como extraviados y/o robados (original y duplicado), sin embargo, fueron pagados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, esto derivado a la falta de aviso oportuno a la entidad bancaria para la invalidación de los cupones en el sistema informático, así mismo la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- manifestó en el reporte de denuncias proporcionado a esta comisión de auditoría, no tener certeza de los cupones extraviados principalmente en el Departamento de Alta Verapaz.</p> <p>A la presente fecha la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se encuentra pendiente de dar respuesta al oficio DESPACHO VISAN-2019-07-489 de fecha 16 de julio de 2019, del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional en el que solicita que se notifique al Viceministerio sobre</p>	<p>Gire sus instrucciones a los entes responsables de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, para que se revise la liquidación final y se establezca el posible pago de más cupones extraviados y/o robados, tomando en consideración que esta Unidad de Auditoría Interna, realizó el proceso de revisión en base a una muestra selectiva y no al universo de cupones pagados, luego de finalizada la revisión se deduzcan responsabilidades relativas a los cupones pagados extraviados en el sentido que se reintegre el valor de los mismos a la cuenta del Fondo Común correspondiente.</p>	<p>Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional</p>	<p>1. En Oficio Ref. DM-2588-2019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro gira instrucciones al Viceministro Manfred Alberto Melgar Padilla, para que coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>2. En Oficio Ref. DM-2587-2019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro gira instrucciones al Director de Dicorer para que coordine el cumplimiento de recomendaciones.</p> <p>3. En Oficio DGR No. 0001-2020 de fecha 02/01/2020 el Director de Dicorer da respuesta a Oficio Ref. DM-2587-2019 dirigido al Señor Ministro, informando que únicamente se giraron instrucciones de recomendación en cuanto a la liquidación de la totalidad de cupones extraviados y/o robados que fueron pagados, los cuales corresponden ser atendidas por el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]



lo indicado en la Nota de Auditoría: UDAI-NA-024-2019 del 12 de julio de 2019.						
En el siguiente cuadro se puede observar la fecha en que fue presentada la denuncia ante el Ministerio Público o Policía Nacional Civil y la fecha de pago del cupón de la entidad bancaria. (ver anexo 1)						
			TOTALES	0	1	0

No. de Informe 009-2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Incumplimiento de Aspectos Legales							
1	Incumplimiento de contratos administrativos Condición Se verificó el cumplimiento de las cláusulas del Contrato Administrativo No. 120-2019, de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 328-2019 de fecha 21 de noviembre de 2019, que modifica el Contrato Administrativo No. 148-2018. Asimismo, el Contrato Administrativo No. 122-2019, de Fondo Especial para Pago de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 330-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, que modifica el Contrato Administrativo No. 57-2019. En virtud a lo antes	Al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; para que gire sus instrucciones al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiero y Administrativo, para que gestione de manera inmediata ante el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la entrega de los informes finales corregidos y el traslado al fondo común de los saldos de cada Subvención en las cuentas bancarias correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido en los contratos correspondientes, dentro de un plazo prudencial fijado por el Viceministro del VISAN no se tienen respuesta al respecto, realizar la consulta a la Asesoría Jurídica del MAGA, sobre cómo proceder	1. Por medio de oficio DESPACHO VISAN-2020-05-547 de fecha 27 de mayo 2020, El Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro del VISAN, instruyó al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, realizar las acciones para implementar las recomendaciones del presente Informe. 2. Se emitió el OFICIO UDAI-S-340-2020, de fecha 23/9/2020, del área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Walter Salazar Herrera Jefe Financiero del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le solicita Informe con su documentación de soporte, del cumplimiento de la recomendación. 3. Providencia No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto de 2020, Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación emite Dictamen Jurídico correspondiente al Contrato Administrativo firmado entre el MAGA y el CHN, a fin de encontrar la vía legal por medio de la cual sea factible cancelar la comisión pendiente, según lo solicitado en Oficio DESPACHO	1			



<p>expuesto, se comprobó comando en que la entidad bancaria consideración el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, mediante Oficio GFD-826-2019 y Oficio GFD-834-2019 de fechas 16 y 18 de diciembre de 2019 respectivamente, remitió los informes finales de las subvenciones ya descritas, sin embargo, los mismos fueron rechazados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, conforme Oficio UDAF-VISAN-250-2019 Y Oficio UDAF-VISAN-251-2019 ambos de fecha 20 de diciembre de 2019, por no cumplir con las especificaciones establecidas en los contratos correspondientes.</p> <p>No obstante, a lo anteriormente indicado, la entidad bancaria ya referida, luego de transcurrido los dos meses después de la fecha de vencimiento de los cupones para la Subvención por la Canícula Prolongada 2018 con fecha de vencimiento seis de diciembre de dos mil diecinueve y la Subvención por el Hambre Estacional 2019 con fecha de vencimiento dieciséis de diciembre de dos mil diecinueve, no ha cumplido con presentar los informes finales con los requerimientos realizados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por lo que se concluye como incumplimiento a los Contratos Administrativos No. 120-2019 y No. 122-2019. Además no se evidenció seguimiento a la falta de entrega de los informes por parte del personal de la UDAFA del VISAN, tomando en</p>	<p>VISAN-2020-08-1086 de fecha 06 de agosto de 2020.</p> <p>4. Oficio DESPACHO VISAN-2020-09-1409 de fecha 14 de septiembre de 2020, emitido por el Señor Viceministro del VISAN, dirigido al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN, con el objetivo de informarle que con fecha 6 de agosto, se solicitó Dictamen Jurídico a fin de encontrar la vía legal por medio de la cual sea factible cancelar la comisión pendiente de dicho contrato. Para efecto, Asesoría Jurídica del MAGA, emitió Providencia No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto del presente año, mediante la cual, después de exponer los antecedentes del caso, las consideraciones legales y de haber analizado el mismo, emitió su Conclusión y Recomendación. Haciendo referencia que con el ánimo de agilizar y buscar la solución de la situación con el CHN, y de cumplir con la Recomendación de Asesoría Jurídica, se nombra al Jefe Financiero y Administrativo, para que con otro miembro de su personal, que haya participado en la revisión de los informes recibidos en su oportunidad forme parte de la mesa técnica para llegar a un acuerdo sobre las controversias derivadas; esto de conformidad con lo establecido en la cláusula decima sexta y decima séptima del contrato, lo cual también se estará solicitando al CHN.</p>	
---	--	--

[Handwritten signatures and initials]



No.	RECOMENDACIÓN	PUESTO FUNCIONAL O CARGO Y NOMBRE	SITUACIÓN			OBSERVACIONES
			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE	
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables					
24	<p>Pago de cupones extraviados por la subvención para la adquisición de alimentos por el hambre estacional 2019</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, fue generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOI-, el reporte R00804109.rpt, determinando los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, mediante los cuales fue realizado el traslado de fondos al Banco El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-. Los CUR, se detallan a continuación: 1. CUR 308 Servicio bancario por emisión de 355,000 cupones del fondo especial de entrega de subvención para la adquisición de alimentos por el hambre estacional 2019, por parte del VISAN-MAGA. Contrato No. 57-2019 Acuerdo No. 153-2019. Renglón 194 con un valor de Q. 4,032,161.00.</p> <p>2. CUR 308 Aporte para 355,000 beneficiarios de la subvención para la adquisición de alimentos por el hambre estacional 2019, por parte del VISAN-MAGA. Contrato No. 57-2019 Acuerdo No. 153-2019. Renglón 418 con un valor de Q. 71,000,000.00 En el proceso de formalización de la "Subvención para la adquisición de alimentos por el hambre estacional 2019", se elaboró el Contrato Administrativo 57-2019, de fecha 28 de mayo de 2018, Fondo Especial del Pago de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, para la entrega de un total de 355,000 cupones con un valor de Q200.00 cada uno a beneficiarios de la subvención; el contrato fue modificado a través del Contrato Administrativo No.122-2019, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 330-2019, en cuya Cláusula Quinta: Responsabilidades de las partes signatarias, Numeral II El Crédito</p>	<p>DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL - HEBER CESARIO ARANA QUINONEZ</p> <p>DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL - LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ</p> <p>VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL - MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA</p> <p>MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION - MARIO (S.O.N.) MENDEZ MONTENEGRO</p>		1		<p>1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes.</p> <p>2. Mediante Oficio Ref. DM-1044-2020, el Señor Ministro instruyó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional -VISAN- Jorge Eduardo Rodas Núñez para que gire sus instrucciones al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que los proyectos de subvenciones, sean debidamente planificados y que creen los espacios presupuestarios necesarios para que cada una de las unidades ejecutoras realice sus proyectos en forma individual, asimismo, que verifiquen que se cumplan con todas las cláusulas contractuales en beneficio y velar por los intereses del Estado.</p> <p>3. Mediante el oficio</p>



<p>Hipotecario Nacional de Guatemala, apartado COBRO DE CUPONES EN AGENCIAS DE EL CRÉDITO: establece literalmente lo siguiente: "Los comerciantes tendrán como fecha máxima hasta el nueve de diciembre de dos mil diecinueve para presentar los cupones canjeados por los beneficiarios para su verificación únicamente en la Agencia Central de El Crédito. El Crédito tendrá como fecha última el 16 diciembre de 2019." Al efectuar la verificación de los renglones presupuestarios utilizados de la "Subvención para la adquisición de alimentos por el hambre estacional 2019" fueron utilizados los renglones 194 "Gastos Bancarios, Comisiones y Otros Gastos" y 419 "Otras Transferencias a Personas Individuales", los cuales no tenían asignados fondos, efectuando modificaciones presupuestarias para la asignación y ejecución de la subvención, determinando mala planificación en el desarrollo del proyecto de subvención, ya que originalmente el proyecto de subvención debió ser ejecutado por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, sin embargo no contaba con el espacio presupuestario, por lo que la Subvención la ejecutó el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Se verificó que existe un total de 355,000 cupones por Q200.00 cada uno, de los cuales se asignaron 339,979, haciendo un total de diferencia de 15,021 cupones que no fueron canjeados, ignorando la localización de los cupones, así como la razón para no hacer efectivo el canje de los mismos, la diferencia de cupones hacen un total de Q3,004,200.00, evidenciando la mala planificación de la entrega de los cupones. Asimismo, dentro de la documentación se observó que existen denuncias presentadas ante el Ministerio Público y Policía Nacional Civil, por cupones extraviados y/o robados, verificando que existen cupones canjeados a pesar de existir la denuncia respectiva, a continuación se describen de acuerdo a muestra seleccionada: (Ver Anexo 7)</p> <p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que los proyectos de subvenciones, sean</p>				<p>DESPACHO</p> <p>VISAN-2020-06-649, de fecha 11 de junio 2020, el señor Vice Ministro, instruyó al Ing. Heber Arana; Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, realizar las acciones necesarias con la finalidad de crear los espacios presupuestarios para que los proyectos y subvenciones para que las Unidades Ejecutoras realicen sus proyectos en forma individual.</p> <p>4. Mediante Oficio R a f : DAAN-2020-06-383 de fecha 19 de junio 2020, el Ing. Heber Cesario Arana Q. envió respuesta al oficio descrito en el numeral 2, sin embargo, no se adjunta documentación de soporte por lo que esta recomendación continúa en el mismo estatus.</p> <p>5. Mediante oficio DAAN-2020-07-413 de fecha 1 de julio 2020, el Ing. Heber Cesario Arana, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional VISAN-MAGA, confirmó que iniciará ante la Contraloría General de Cuentas, el procedimiento de Apertura a Prueba razón por la cual la presente recomendación continúa en estatus de PENDIENTE.</p> <p>6. Se emitió el OFICIO UDAI-S-237-2020, de fecha 8/9/2020, emitida por el área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde</p>
--	--	--	--	---

[Handwritten signatures and initials]



debidamente planificados y que creen los espacios presupuestarios necesarios para que cada una de las unidades ejecutoras realice sus proyectos en forma individual, asimismo, que verifiquen que se cumplan con todas las cláusulas contractuales en beneficio y velar por los intereses del Estado.					se le informa que no se ha cumplido con la recomendación.
		0	1	0	

Resultado del seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, se estableció que aún se encuentran en proceso 3 recomendaciones establecidas, 2 de la Unidad de Auditoría Interna y 1 de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro del VISAN a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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

[Handwritten signatures and initials]



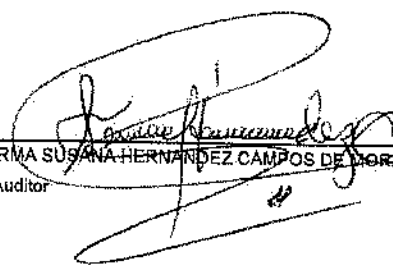
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/03/2020	31/08/2020
2	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MENDOZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES	01/03/2020	31/08/2020
3	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TECNICO-III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN	01/03/2020	31/08/2020
4	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/03/2020	31/08/2020
5	ERICK GERMAN REYES CORDOVA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADO DE INFORMATICA	01/03/2020	30/06/2020
6	LUIS ARNOLDO GOMEZ CONDE	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE INFORMATICA	16/07/2020	31/08/2020

[Handwritten signatures and initials]



COMISION DE AUDITORIA



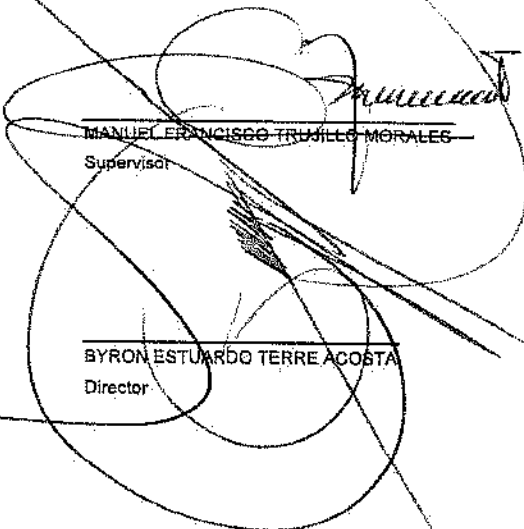
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



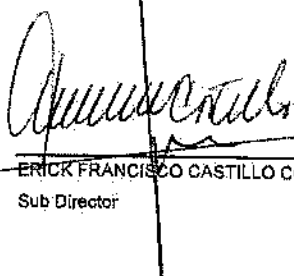
HEBERTO GAMALIEL YOC CHIEL
Auditor



CARMEN ROBLES GIRÓN
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

