



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

000001
Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIDIDO
17 NOV 2020

HORA: 10:09
RECIBIDA: [Firma]

OFICIO UDAI-O-905-2020

Guatemala 16 de noviembre de 2020

RECIDIDO
17 NOV 2020
POR: [Firma] HORA: 11:53am
DIRECCIÓN GENERAL

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-075-2020, CUA 97377**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"SUBVENCIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS 2017"**, por el período comprendido del 02 de enero de 2017 al 31 de mayo 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.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIDIDO
17 NOV 2020
HORA: 10:12
POR: [Firma]

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIDIDO
18 NOV 2020
DIRECCIÓN DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA
Firma: [Firma] Hora: 8:30

Adjunto: Informe UDAI-075-2020 en 30 folios

Resumen Gerencial en 4 folios + Anexo Cartas a la Administración Nos. UDAI-CA-030-2020 en 2 folios y UDAI-CA-031-2020 en 2 folios

C.C: Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural.
Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de la Dirección Coordinación Regional y Extensión Rural.
Inga. Midia Marleny Escobar Enríquez, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva.
Ing. Luis Arnoldo Gómez Conde, Director de Informática.

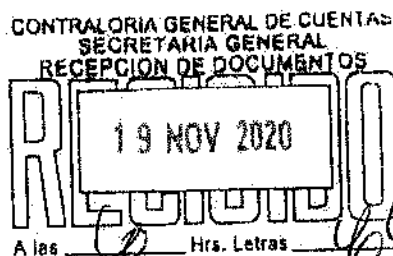
Archivo
BETA/r

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL
RECIDIDO
17 NOV 2020
HORA: [Firma] POR: [Firma] 10:11
HORA: [Firma] POR: [Firma]

OFICIO UDAI-O-930-2020

Guatemala, 18 de noviembre de 2020

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



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 del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-075-2020 CUA 97377

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 31 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-075-2020
CUA No. 97377

Guatemala, 09 de noviembre del 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, 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 No. UDAI-076-2020, CUA No. 97377-1-2020, se practicó Auditoría de Cumplimiento a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, por el periodo del 02 de enero del 2017 al 31 de mayo del 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se presenta a continuación los hallazgos determinados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento en traslado de documentación al Despacho Superior para nombramiento de Comisión Liquidadora.

Al realizar la evaluación al Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones y Manual de Ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se observó que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no ha realizado el traslado del informe final al Despacho Superior que permita nombrar la comisión liquidadora, acción que limita el inicio del proceso de liquidación del contrato según lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.



Hallazgo No.2

Falta de documentación de respaldo en el proceso de sustitución de 25,222 beneficiarios correspondientes a cupones pagados por un monto de Q.5,044,400.00.

Durante el proceso de sustitución de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se observó que dentro del expediente no obran los oficios de la dirección de Informática del Ministerio, donde indique que los listados fueron convalidados por el Registro Nacional de las Personas -RENAP-, asimismo el oficio de traslado que demuestre que los listados fueron enviados por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por la sustitución de 76,603 beneficiarios, de los cuales se realizó el pago de 25,222 cupones por un monto Q.5,044,400.00 sin la documentación de respaldo, según lo establecido en el Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones.

Hallazgo No.3

Falta de Acta de Recepción de Cupones.

Dentro del expediente del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones no obra el Acta Administrativa de recepción de cupones impresos por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, solicitados a razón del estado de excepción por la emergencia del Volcán de Fuego, y que asciende a la cantidad de 3,988 cupones por un monto de Q.18,715,000.00.

RECOMENDACIONES:**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES****Hallazgo No.1**

Incumplimiento en traslado de documentación al Despacho Superior para nombramiento de Comisión Liquidadora.

Al Señor Ministro

Gire sus instrucciones al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural para



trasladar el informe final de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 al Despacho Superior y solicite el nombramiento de la Comisión Liquidadora del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones, según lo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado.

Al Señor Viceministro

Girar sus instrucciones a quien corresponda para que se agilicen los procesos que documentan las solicitudes de nombramiento de Comisiones de Liquidación de Contratos Administrativos que estén bajo la supervisión y responsabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Hallazgo No.2

Falta de documentación de respaldo en el proceso de sustitución de 25,222 beneficiarios correspondientes a cupones pagados por un monto de Q.5,044,400.00.

Al Señor Ministro

Gire sus instrucciones al Señor Viceministro para que en un plazo de 10 días se localice en el archivo del Vice-Despacho, de la Dirección de Informática o de la Dirección de Reconversión Productiva, los oficios de respaldo por el proceso de Sustitución de la Subvención. De no tener la documentación en el tiempo estipulado, girar sus instrucciones a Asesoría Jurídica para que inicien las denuncias administrativas o penales que correspondan, en contra del ex Viceministro de Desarrollo Económico Rural, señor José Felipe Orellana Mejía y al ex Director de Informática, señor Edmundo David Monroy Maeda, por incumplimiento de deberes, al no generar los oficios que respaldan el traslado del listado de beneficiarios al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, durante el proceso de Sustitución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, como lo estipula el Contrato Administrativo 30-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017.

Hallazgo No.3

Falta de Acta de Recepción de Cupones.

Al señor Ministro

Gire sus instrucciones al Señor Viceministro para que en un plazo de 10 días se



localice en el archivo del Vice-Despacho, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER o de la Dirección de Reversión Productiva, el acta de respaldo por la recepción de cupones. De no tener la documentación en el tiempo estipulado, gire sus instrucciones a Asesoría Jurídica para que inicien las denuncias administrativas o penales que correspondan, en contra del ex Viceministro de Desarrollo Económico Rural, señor José Felipe Orellana Mejía, por incumplimiento de deberes al no suscribir el Acta de Recepción de Cupones, adquiridos por el Estado de Excepción por la emergencia del Volcán de Fuego, como lo estipula el Contrato Administrativo 49-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017.


Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-075-2020 con el detalle de la información evaluada.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.


Atentamente,



MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-030-2020

Guatemala, 09 de noviembre del 2020

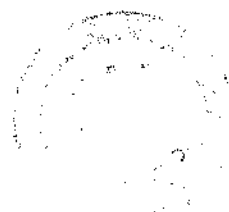
Señor Viceministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. UDAI-076-2020, CUA No. 97377-1-2020 de fecha 16 de junio del 2020, emitido por el Director de Auditoría Interna, se nombró a las auditoras Elisa María Muñoz Reyna y María del Carmen Álvarez Barrios, para realizar Auditoría de Cumplimiento a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, por el periodo del 02 de enero del 2017 al 31 de mayo del 2020.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la auditoría de cumplimiento practicada a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se identificó que el Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones no tiene nombramiento de comisión liquidadora, al realizar la verificación se determinó que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no ha realizado el traslado del informe final al Despacho Superior para que se pueda hacer el nombramiento correspondiente, dicha acción limita el inicio del proceso de liquidación del contrato según lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.





**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Por lo antes descrito, se recomienda que de forma oportuna el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- traslade las solicitudes de Nombramiento de Juntas o Comisiones de liquidación de los contratos administrativos que tenga bajo su responsabilidad, para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Director UDAI-MAGA

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

Vo. Bo.

José Ángel López Campoeseo
Ministro de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Doctor
José Miguel Antonio Duro Tamasiunas
Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

C.c: Archivo
Papeles de Trabajo

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-31-2020

Guatemala, 09 de noviembre del 2020

Señor Viceministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría No. UDAI-076-2020, CUA No. 97377-1-2020 de fecha 16 de junio del 2020, emitido por el Director de Auditoría Interna, se nombró a las auditoras Elisa María Muñoz Reyna y María del Carmen Álvarez Barrios, para realizar Auditoría de Cumplimiento a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, por el periodo del 02 de enero del 2017 al 31 de mayo del 2020.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la auditoría de cumplimiento practicada a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se identificó la ausencia de documentos importantes que respaldan los procesos llevados a cabo durante la Sustitución de Beneficiarios de la Subvención y durante la recepción de cupones impresos por la Entidad Bancaria, los cuales fueron estipulados en el Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones.



Por lo antes descrito, se recomienda que el Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- documente adecuada, oportuna y eficientemente los expedientes que están bajo su responsabilidad, cumpliendo con los oficios y actas, estas últimas, suscribiéndolas en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, según lo indicado en los contratos administrativos y manuales, dictando instrucciones a las direcciones responsables de la ejecución para que generen los documentos que legalicen los procesos realizados.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Director UDAI-MAGA

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

Vo. Bo.

José Ángel López Campos
Ministro de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Doctor
José Miguel Antonio Duro Tamasiunas
Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

C.c: Archivo
Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 97377

AUDITORIA
SUBVENCIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS 2017
DEL 02 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	15
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	21
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	27
COMISION DE AUDITORIA	28



ANTECEDENTES

Aspectos Relevantes de la Entidad Auditada

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

La estructura administrativa del -MAGA- está indicada en el artículo 5 del acuerdo anteriormente mencionado, encuentra la organización del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural el cual se integra de las siguientes dependencias administrativas:

- Dirección de Reconversión Productiva;
- Dirección de Desarrollo Agrícola;
- Dirección de Desarrollo Pecuario;
- Dirección de Reconversión Productiva; y
- Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

En cumplimiento a las atribuciones de la Dirección de Reconversión Productiva es necesaria la creación de Subvenciones, por lo anterior, mediante Acuerdo Ministerial No. 282-2017, de fecha 10 de octubre de 2017, se aprobó la creación de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, la cual tuvo como objeto dotar de recursos a los agricultores de infra-subsistencia, subsistencia y excedentarios, identificados mediante el Censo para el Registro y Tipificación de Familias que participan en Agricultura Familiar, para la adquisición de insumos agropecuarios por medio de cupones canjeables por Q.200.00.

El Contrato 99-2017 celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de fecha 20 de noviembre de 2017; fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 321-2017 de fecha 20 de noviembre de 2017, con el objeto de brindar apoyo al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la elaboración, distribución, entrega y pago de hasta un millón doscientos mil (1,200,000) cupones, para la adquisición de insumos agropecuarios, que constituyen la subvención objeto del presente contrato, la cual se ejecutó con base al registro de beneficiarios que proporcionó el ministerio, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Al Contrato Administrativo 99-2017 le realizaron modificaciones de acuerdo a los contratos administrativos siguientes:



Handwritten signatures and initials:
Top: A stylized signature.
Middle: A signature that appears to be "Calvario".
Bottom: A signature that appears to be "C. Calvario".

Modificaciones al Contrato Administrativo 99-217
Periodo del 02 de febrero del 2017 al 31 de mayo del 2020

No.	Contrato	Fecha	Acuerdo Ministerial	Fecha	Observaciones
1	02-2018	05/02/2018	15-2018	05/02/2018	
2	26-2018	23/04/2018	87-2018	23/04/2018	
3	30-2018	18/05/2018	109-2018	16/05/2018	
4	40-2018	06/06/2018	133-2018	06/06/2018	
5	49-2018	28/08/2018	154-2018	28/06/2018	Modificación por Estado de Excepción

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el auditado.

En el Acuerdo Ministerial No. 16-2019 de fecha 16 de enero se aprobó el Manual para la Ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, en donde se describen los procedimientos que realizaron las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, involucradas en la subvención ya referida, dentro de estas unidades citamos las siguientes:

1. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.
2. Dirección de Reconversión Productiva.
3. Jefatura del Departamento Insumos.
4. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.
5. Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
6. Dirección de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
7. Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
8. Administración General.

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento de las atribuciones de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, administrada por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a través de la Dirección de Reconversión Productiva; la selección de los beneficiarios a cargo de la Dirección Coordinación Regional y Extensión Rural, la gestión de convalidación de usuarios ante el Registro Nacional de las Personas -RENAP- a través de la Dirección de Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; la liquidación de los contratos por medio de la comisión liquidadora nombrada por el Despacho Ministerial.



Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- De la Unidad de Auditoría Interna se presentó el Informe de Auditoría No. UDAI-060-2018 de fecha 19 de diciembre 2018, según CUA No.: 73404-1-2018.
- De la Contraloría General de Cuentas se presentó el informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por el periodo del 01 de octubre del 2017 al 30 de septiembre del 2018.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento No. UDAI-076-2020, CUA 97377 del 16 de junio del 2020, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que la gestión administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, a través de la Dirección de Reconversión Productiva quien es la responsable que la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 se efectuó bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal vigente.

g
H
Calvarez
S



ESPECIFICOS

- Evaluación la estructura y el ambiente de control interno en la convalidación del padrón de beneficiarios;
- Evaluar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato Administrativo y sus modificaciones y del manual de ejecución, respecto al proceso de convalidación de beneficiarios;
- Seguimiento y actualización de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores y de la Contraloría General de Cuentas;
- Evaluar el cumplimiento de la legislación, normas y reglamentos aplicable.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, por el período comprendido del 02 de enero de 2017 al 31 de mayo del 2020, comprenderá la evaluación y análisis al sistema y ambiente de control interno al proceso de convalidación del padrón de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, la gestión administrativa durante dicho proceso, la revisión de informes generados durante el la convalidación y los registros que amparan las operaciones administrativas relacionadas.

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

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadera y Alimentación;
- Decreto Numero 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Numero 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Numero 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Numero 09-03 de 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;



Handwritten signatures and initials:
Top: A stylized signature.
Middle: A signature that appears to be "Calvario".
Bottom: A signature that appears to be "Bj".

- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT;
- Acuerdo Numero A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoria Gubernamental;
- Acuerdo Gubernativo No. 55-2016 y sus reformas, Reglamento de manejo de Subsidios y Subvenciones.
- Acuerdo Gubernativo No. 142-2017 Reformas al acuerdo gubernativo No. 55-2016, Reglamento de manejo de subsidios y subvenciones.

Leyes específicas

- Acuerdo Ministerial No. 321-2017 Contrato Administrativo No. 99-2017 de Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017.
- Acuerdo Ministerial No. 15-2018, Contrato administrativo 02-2018, de modificación al contrato Administrativo No. 99-2017 del Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación del servicio bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 87-2018, Contrato administrativo 26-2018, de modificación al contrato Administrativo No. 99-2017 del Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación del servicio bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 109-2018, Contrato Administrativo 30-2018 de Modificación de al contrato Administrativo No. 99-2017 del Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación del servicio bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 133-2018, Contrato administrativo 40-2018, de modificación al contrato Administrativo No. 99-2017 del Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación del servicio bancario.
- Acuerdo Ministerial No. 164-2018, Contrato administrativo 49-2018, de modificación al contrato Administrativo No. 99-2017 del Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación del servicio bancario.
- Normas, políticas o cualquier disposición regulatoria de los procesos, dictados por Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, y las dependencias involucradas en la ejecución de la Subvención, todos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial No. 232-2018, Manual para la ejecución de la Subvención de insumos Agropecuarios 2017

Or
J
Calvarez
e
Ez



Conflicto Entre Criterios

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

Resumen del Trabajo Efectuado y los Métodos Empleados Estrategia de Auditoría

Estrategia de Auditoría

Realizar la evaluación de control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas de control, para determinar si los mismos están siendo operados efectivamente en la administración de los fondos asignados a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, que permitan alcanzar los objetivos programados y establecer si es necesario realizar recomendaciones que estén enfocadas a ejecutar mejoras al control interno y los hallazgos de auditoría.

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

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

Descripción de la Materia Controlada

La determinación de la materia controlada está delimitada en el nombramiento de auditoría UDAI-076-2020, en esta se solicita realizar procedimientos de auditoría para evaluar y analizar el Sistema y Ambiente de Control Interno aplicado al proceso de convalidación del padrón de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 por el periodo del 02 de febrero del 2017 al 31 de mayo del 2020. Para lo que utilizara las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. Con el fin de cumplir con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Art.34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna.



per
y
Calaver
Ex

INFORMACION EXAMINADA

Información técnica, presupuestaria, y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, por el período del 02 de enero del 2017 al 31 de mayo del 2020, se evaluaron los aspectos siguientes:

- Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno;
- Evaluación el cumplimiento del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones y del manual de ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, relacionado al proceso de convalidación de los beneficiarios;
- Seguimiento y actualización de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno aplicado en la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, enfocado en el proceso de convalidación de beneficiarios. Para este procedimiento se utilizaron como base las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

De dichas normas se procedió a escoger los temas que tienen aplicabilidad para evaluar el proceso de convalidación de beneficiarios y posteriormente se revisaron los documentos que comprueban su cumplimiento. De este análisis se identificó que algunos procesos implementados durante la ejecución de la Subvención, en el proceso de convalidación de beneficiarios, pudieron haberse mejorado, siendo estos los siguientes:

1. La implementación de manuales: aspecto que se considera cumplido, ya que la subvención tuvo su manual específico, y como objetivo establece: Describir las diferentes actividades a realizar a través de las Dependencias del MAGA para la ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017.
2. La separación de funciones: se delimitó, para el proceso de convalidación de



beneficiarios, de la manera siguiente: a) DICORER selección de beneficiarios. b) La Dirección de Informática, con la convalidación ante RENAP. c) Vice Despacho del VIDER contratación del Servicio Bancario. d) VIDER nexos de entrega de listados convalidados. e) Banco contratado la elaboración, distribución, entrega y pago de los cupones. f) -DICORER- validación de documentos. Por la literal "d" no se tiene el debido cumplimiento a seguir en el Contrato Administrativo y el manual de ejecución.

3. Tipos de controles: entre los controles identificados se encuentran: La convalidación del registro de agricultores ante RENAP, listados electrónicos encriptados, responsables asignados identificados por medio de fichas de registro de firma y sello, fotocopia de DPI y firma o huella del beneficiario, expedientes físicos. Sin embargo, el proceso de convalidación por parte de Informática con RENAP, no consta de algún documento emitido por esa institución donde certifique oficialmente, que dicha convalidación se realizó efectivamente, además no se tienen pruebas de que el personal del Ministerio haya tenido a la vista a los beneficiarios, debido que valido los documentos más no haber visto a las personas.
4. Instrucciones por escrito: se procedió, por medio de los oficios UDAI-R-181-2020 del 24 de agosto del 2020 dirigido a DICORER y el UDAI-R-182-2020, de la misma fecha, dirigido a Administración General, a solicitar documentos o información donde se comprobara la emisión de instrucciones que se hubieran difundido para mejorar los controles internos en los procesos de validación de la documentación de los beneficiarios, se recibió como respuesta el oficio DCR-0930-2020 de DICORER en el que indicó información de otra subvención por lo que no dio respuesta al requerimiento y el Oficio AG-2134-2020/JHCG/hm de Administración General en el que adjuntaron oficios por la consulta de información a otras unidades, pero no se obtuvo respuesta al requerimiento. El manual de ejecución es el principal instructivo para la realización de los procedimientos llevados a cabo durante la ejecución de la subvención, sin embargo, las instrucciones son generales y no especifican los procesos específicos que cada dependencia involucrada debió realizar para mejorar su control interno.
5. Documentos de respaldo: los procedimientos realizados durante la ejecución de la Subvención están documentados en oficios entre las dependencias involucradas. Los cupones constan de expediente por beneficiario y se estipularon informes finales. Sin embargo, se identifican procedimientos que no tienen documentos de respaldo que comprueben implementación de control interno, ya que no se observó documentación donde indique las fechas en que se entregaron los cupones a los beneficiarios, debido que no se estipuló en el contrato que el Banco reportara ese dato, el cual se considera importante para la evaluación de la convalidación de los beneficiarios. En el proceso de validación de la documentación del

for
24

Calvarer

62



- beneficiario, realizado por el personal de El Ministerio, no se observan documentos que respalden instrucciones, procedimientos y controles implementados, solamente la firma y sello impuesto donde verificaban que los tres documentos pertenecieran a la misma persona, además que no se observó algún reporte de las fechas en que se realizó la validación por el personal del ministerio.
6. Emisión de informes: en la etapa final de la Subvención se estableció que se debe contar con tres informes finales. Primero el informe presentado por la Entidad Bancaria, segundo el informe final de la revisión de expedientes, el cual fue dirigido al Señor Ministro, realizado por la Dirección de Reconversión Productiva. Por último el informe de Liquidación del Contrato como establece la Ley de Contrataciones del Estado.
 7. Archivos: los documentos tiene responsable asignado, sin embargo, no se comprobó la emisión de una instrucción que indicara a las demás entidades relacionadas, que todos los documentos de la Subvención se centralizaran en la Dirección de Reconversión Productiva para su adecuado resguardo.

Evaluación el cumplimiento del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones y del manual de ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, relacionado al proceso de convalidación de los beneficiarios

En la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 se procedió a realizar pruebas de cumplimiento enlistando todos los puntos significativos encontrados en los contrato 99-2017 y sus modificaciones. El objeto principal fue evaluar el cumplimiento del proceso de convalidación de los beneficiarios, el cual según lo establecido en el Manual de Ejecución se compone de los siguientes pasos: La Dirección de Coordinación Rural y Extensión Rural -DICORER- se encarga de identificar y seleccionar a los beneficiarios y envía los listados a la Dirección de Informática para la convalidación en -RENAP- y encriptar la información. Posteriormente, por medio de oficio el listado se envía al despacho del -VIDER- quienes fueron el enlace para realizar el envío de la información al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, en oficio con firma del Señor Viceministro.

Por medio del Oficio Despacho VIDER 400-2017/ev, de fecha 13 de julio de 2017 el Señor Viceministro del VIDER solicitó información al Registro Nacional de las Personas -RENAP-, sobre el procedimiento que se debe realizar para convalidar el Código Único de Identificación -CUI- de los beneficiarios de la subvención. Estos respondieron por medio del oficio RCP-SAR-DASU-193-2017, de fecha 21 de agosto del 2017 indicando que trasladaban el Manual de Usuario en el cual se describen los pasos a seguir para el uso y validación de los datos de los ciudadanos a través del Portal Social, y que en ese momento contaban con cinco



usuarios activos que contaban con la autorización para el ingreso y carga de archivos para la verificación.

El traslado del listado oficial de beneficiarios se realizó en dos partes, la primera por medio del oficio DI-411-2017, del 22 de noviembre del 2017, la Dirección de Informática envía a la Dirección de Reconversión Productiva y posteriormente el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural envió con el Oficio VIDER-669-2017 al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN- la información de 1,075,000 beneficiarios. La segunda entrega se realizó por medio del Oficio DI-063-2018, del 25 de enero del 2018, de la Dirección de Informática y del Oficio VIDER-DESPACHO-036-2018-ev, del 26 de enero del 2020 en el que se trasladan 28,999 beneficiarios, para un total de 1,103,999 beneficiarios el cual concilia con el total de cupones impresos por el Banco, según lo indicado en el Informe Final.

Durante el proceso de sustitución, en el informe final del banco se indica que se imprimieron 169,797 cupones, de los cuales se entregaron a las personas 120,957 y anularon 48,840. Al solicitar los oficios donde se consignó que los listados fueron convalidados por -RENAP-, se recibieron los Oficios Subvención 55-03-2017/DRP de -DIREPRO- y Oficio DI-183-2018 de la Dirección de Informática, con los que se trasladó la información de 93,194 beneficiarios, sin embargo, no obra en los expedientes los oficios por los 76,603 restantes. Al realizar el análisis correspondiente se observó que se pagaron 118,416 cupones, lo que representa una diferencia de 25,222 cupones por un monto Q.5,044,400.00, lo que supone el hallazgo No. 2.

Para los cupones entregados por el Estado de Excepción emergencia del Volcán de Fuego, se solicitaron los oficios por el traslado de los listados de beneficiarios y se recibieron el Oficio DI-532-2018 de Informática y el Oficio -VIDER-DESPACHO 494-2018/ra del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en los cuales se indica que se trasladaron la información de 3,988 beneficiarios cantidad que concilia con lo reportado en el informe final del banco. Sin embargo, al realizar la evaluación de cumplimiento al contrato 49-2018 que modificó al 99-2017 en el que se autorizaron los cupones por el Estado de Excepción, no se tuvo a la vista el Acta de Recepción de los cupones como lo indica la cláusula tercera, literal C que modifica la cláusula "Décima bis", literal b, por lo que se notificó el hallazgo No. 3

Se verificó el cumplimiento de otros puntos significativos del contrato y el manual encontrándose de manera razonable a excepción de la cláusula relacionada con la liquidación del contrato, razón por la que se notifica el hallazgo No. 1.



Seguimiento y actualización de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores y de la Contraloría General de Cuentas

Durante el proceso de evaluación se indagó respecto a las recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y de la Contraloría General de Cuentas.

Por parte de la Auditoría Interna no se tiene recomendaciones pendientes de implementar.

Por parte de Contraloría General de Cuentas se identificó que el informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por el periodo del 01 de octubre del 2017 al 30 de septiembre del 2018 en el que se notificaron dos hallazgos. El primero indicando que fueron beneficiadas personas que no llenan los requisitos establecidos en el artículo cuarto del Acuerdo Ministerial No. 282-2017, derivado que conforme la información proporcionada por las diferentes Instituciones, Guatenóminas, Contabilidad del Estado, dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas; Instituto de Recreación de los Trabajadores -IRTRA- y la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, se estableció que se beneficiaron a personas que obtienen ingresos económicos como empleados públicos, empleados del Sector Privado y del Plan de Clases Pasivas del Estado, por lo que no podían ser elegidas para recibir los beneficios de esta subvención.

Por dicho hallazgo la -CGC- aplicó la sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002 reformado por el decreto 13-2013, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el Director de Reconversión Productiva, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y el Director de Informática, autoridades durante el periodo auditado.

El segundo hallazgo indica que fueron beneficiadas personas, que no llenan los requisitos establecidos en el Artículo 4, del Acuerdo Ministerial No. 282-2017, ya que al efectuar el cruce de información, con la colaboración de la Dirección de Auditoría de Sistemas Informáticos y Nóminas de Gobierno, de la Contraloría General de Cuentas, de los cupones entregados y pagados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, contra el reporte confirmado de la Institución del Registro Nacional de Personas -RENAP-, se confirmó que se les entregó y pagó cupones de doscientos quetzales (Q200.00) a 599 personas reportadas como fallecidas, con fechas de fallecimiento anteriores a los pagos de los cupones a los beneficiarios, por la cantidad de ciento diecinueve mil, ochocientos quetzales (Q119,800.00).



Por tal razón -CGC- procedió a realizar acciones legales con la denuncia No. DAJ-D-87-2019 presentada al Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, reformado por el decreto 13-2013, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30 en contra Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el Director de Reconversión Productiva, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y el Director de Informática, autoridades durante el periodo auditado.

Debido a lo descrito en el párrafo anterior se procedió a solicitar a Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio de los oficios UDAI-R-166-2020 y UDAI-R-172-2020 información respecto de denuncias que tengan relación con la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, de las cuales se tuvo respuesta por medio del Oficio AJ-681-2020 de fecha 06 de agosto del 2020 y el Oficio AJ-713-2020 del 12 de agosto del 2020, en los que se obtuvo la información que conforma el siguiente cuadro:

Resumen de Denuncias
Relacionadas a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017
Periodo del 02 de febrero del 2017 al 31 de mayo del 2020

No	No. De Denuncia	Fecha de la Denuncia	Denunciado	Motivo de la Denuncia	Relato Circunstanciado de los Hechos	ESTADO	
						Naturaleza del Proceso	Proceso del caso a la fecha del oficio
1	No se consigna No. De denuncia	19/12/2017	Fulgencio Angel	Cobro por incluir a las personas en listado de beneficiarios	"2. En el caso que en el noticiero Guatevisión, día trece de diciembre del 2017, se presentó una noticia en la que señala al señor FULTENCIO ANGEL, ex concejal de la Municipalidad de San Marcos, realizó cobros ilegales a campesinos de San Marcos para entregarles el cupón de la Subvención, a quienes le cobro la suma de treinta y cinco quetzales (Q.35.00). Así mismo dentro de la misma noticia al entrevistar al denunciado manifiesta que efectivamente realizó dicho cobro para la gestión de los trámites.	Penal	Fase de Investigación
2	No se consigna No. De denuncia	02/03/2020	Quien Resulte Responsable	Cobro por incluir a las personas en listado de beneficiarios	" El día 01 de marzo de 2018 tuve conocimiento mediante un audio en el que constan declaraciones en una estación de	Penal	Fase de Investigación



Handwritten signatures and initials:
 - Top right: A signature.
 - Middle right: A signature.
 - Bottom right: "Calvarer" and a signature with "Bx" below it.

					radio por parte de la diputada Eva Nicolle Montes Bac, de hechos acaecidos en el municipio de Parramos, departamento de Chimaltenango dentro del programa de Subvención. En dicho Audio se relata que en el referido municipio, personas no individualizadas dentro del citado audio, han requerido a los pobladores la cantidad de Treinta Quetzales (Q.30.00) para recibir dicho beneficio.		
3	No se consigna No. De denuncia	26/04/2020	Quien Resulte Responsable	Falsificación de cupones de la Subvención. Canje de cupones en comercios no autorizados	"El día 25 de abril de 2018 comparecí a la citación realizada por el Diputado Carlos Alberto Barrera como subje de Bloque Legislativo UNE; según citación que me fuera hecha con fecha: 18 de abril del 2018. En dicha situación, estuvieron presentes los señores Diputados Marleni Lineth Matías Santiago y Carlos Alberto Barrera Taracena. En el transcurso de dicha citación el señor Diputado Carlos Barrera me manifestó que tenía conocimiento de hechos que podrían tener características criminales y ser constitutivo de delito, al hacerlos de mi conocimiento adquirí la obligación de denunciarlos, siendo estos los siguientes: 1. Que dentro del Programa de Subvención se han utilizado cupones falsos. 2 Indica que también el Diputado Barrera que diversos comercios extendieron facturas sin estar habilitados para hacerlo debido a que se encuentran bloqueados por la Superintendencia de Administración Tributaria por adeudo de tributos. 3. Señala que existe comercio que cobraron cupones del programa de la	Penal	Fase de Investigación

El
gr

Calvario

El



					Subvención sin ser proveedores de Agroservicios."		
4	MP001-2017-48490	27/05/2019	José Felipe Orellana Mejía Manfred Alberto Melgar Padilla * Luis Alberto Franco Ramírez *Marco Vinicio Cahueque Acosta Edmundo David Monroy Maeda	Entrega y pago de cupones a 699 personas reportadas como fallecidas por RENAP.	Dentro de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se reportó que se entregó y pago cupones por el valor de doscientos quetzales (Q.200.00), a quinientos noventa y nueve personas (599) reportadas por el Registro Nacional de las personas como fallecidas, con fecha de fallecimiento anteriores a los pagos de los cupones de los beneficiarios. Total de lo pagado a personas que el RENAP reportó como fallecidas: ciento diecinueve mil ochocientos quetzales (Q.119,800.00). Jurídico indicó: "por requerimiento expreso de la CGC, la denuncia fue conexas al expediente MP001-2017-48490, el cual es conocido por la fiscalía. El cual se encuentra a cargo de la Licda. Lizzle Alecia Chavarria en la referida fiscalía. El estatus actual del expediente se encuentra en investigación. Es importante hacer ver que dicho expediente se refiere a hechos denunciados con ocasión de a Subvención de Insumos agropecuarios del año 2016."	Penal	Fase de Investigación

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por Jurídico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

[Handwritten signature]

Calvario
[Handwritten signature]



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento en traslado de documentación al Despacho Superior para nombramiento de Comisión Liquidadora.

Condición

Al realizar la evaluación al Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones y Manual de Ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se observó que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no ha realizado el traslado del informe final al Despacho Superior que permita nombrar la comisión liquidadora, acción que limita el inicio del proceso de liquidación del contrato según lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

Criterio

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

Ley de Contrataciones del Estado, Decreto no. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Art. 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."

Manual para la Ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 aprobado en el Acuerdo Ministerial 232-2018, numeral 1.12 cita: "Liquidación del Contrato: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; nombrará una Comisión Liquidadora, que procederá a efectuar la liquidación del contrato, conforme la Ley de Contrataciones del Estado".

Handwritten signatures and initials:
1. A stylized signature.
2. The letters "Jm".
3. The name "Calvario".
4. A signature that appears to be "C. Calvario".



Causa

Falta de control del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, en los plazos indicados en la Ley de Contrataciones del Estado, para iniciar el proceso de liquidación del contrato administrativo 99-2017 y sus modificaciones.

Efecto

Incumplimiento a la normativa legal vigente debido a que el expediente de mérito no ha sido trasladado a donde corresponde para el nombramiento de la comisión liquidadora.

Recomendación**Al Señor Ministro**

Gire sus instrucciones al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural para trasladar el informe final de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 al Despacho Superior y solicite el nombramiento de la Comisión Liquidadora del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones, según lo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado.

Al Señor Viceministro

Girar sus instrucciones a quien corresponda para que se agilicen los procesos que documentan las solicitudes de nombramiento de Comisiones de Liquidación de Contratos Administrativos que estén bajo la supervisión y responsabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Comentario de los Responsables

En la reunión de discusión de hallazgos y cierre de la auditoría, el Jefe del Departamento de Insumos de la Dirección de Reconversión Productiva, indicó que el informe final fue trasladado al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural por medio del Oficio Subvención 82-11-2019/DI, del 25 de noviembre del 2019. Sin embargo, el oficio de traslado al Despacho Superior no fue proporcionado por la Secretaría del -VIDER- por lo que no se comprueba su traslado y solicitud de nombramiento de Comisión Liquidadora. Además, no se presentó información por escrito para el desvanecimiento del presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Los comentarios y documentación presentados por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que la Comisión Liquidadora del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones, este nombrada y se dé el seguimiento correspondiente hasta que el proceso haya finalizado, por lo que se confirma el presente hallazgo.



Hallazgo No.2

Falta de documentación de respaldo en el proceso de sustitución de 25,222 beneficiarios correspondientes a cupones pagados por un monto de Q.5,044,400.00.

Condición

Durante el proceso de sustitución de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se observó que dentro del expediente no obran los oficios de la dirección de Informática del Ministerio, donde indique que los listados fueron convalidados por el Registro Nacional de las Personas -RENAP-, asimismo el oficio de traslado que demuestre que los listados fueron enviados por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por la sustitución de 76,603 beneficiarios, de los cuales se realizó el pago de 25,222 cupones por un monto Q.5,044,400.00 sin la documentación de respaldo, según lo establecido en el Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones.

Criterio

Contrato Administrativo 30-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017 de Fondo Especial de pago de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la Prestación de Servicio Bancario, cláusula tercera, literal B que modifica al "e bis)" la cual cita: " B) Se modifica la cláusula OCTAVA inciso e bis), el cual queda de la manera siguiente: "e " bis) Para realizar la sustitución de beneficiarios de subvención, el listado de beneficiarios que envíe "EL MINISTERIO" deberá cumplir con los requisitos mínimos que considere "EL MINISTERIO" conteniendo como mínimo: nombre del beneficiario, código único de identificación, departamento y municipio al que pertenece cada beneficiario, siempre convalidando dentro de los sistemas informáticos del Registro Nacional de las Personas de la República de Guatemala la información relacionada a los beneficiarios. Con la anuencia de ambas partes, "EL MINISTERIO" podrá enviar listados adicionales de nuevos beneficiarios a incluirse en el proceso de sustitución siempre y cuando el envío de los mismos no exceda del dieciséis de mayo de dos mil dieciocho. La entrega de cupones se realizará por "EL CRÉDITO" conforme a cronograma previamente acordado entre ambas partes."

Acuerdo No. A-09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, 2.6 Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, cuales quiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de

El
for
Calvatez
Ex



la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Causa

Incumplimiento de la dirección de Informática del Ministerio y del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural a los requisitos mínimos que establece la cláusula "e bis)" del contrato administrativo 30-2018 que modificó al contrato administrativo 99-2017, del proceso de sustitución de beneficiarios.

Efecto

Pago de 25,222 cupones por un monto Q.5,044,400.00 que corresponde a sustituciones de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, sin contar con la documentación que respalde el proceso de convalidación y la entrega oficial de la información al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Recomendación

Al Señor Ministro

Gire sus instrucciones al Señor Viceministro para que en un plazo de 10 días se localice en el archivo del Vice-Despacho, de la Dirección de Informática o de la Dirección de Reconversión Productiva, los oficios de respaldo por el proceso de Sustitución de la Subvención. De no tener la documentación en el tiempo estipulado, girar sus instrucciones a Asesoría Jurídica para que inicien las denuncias administrativas o penales que correspondan, en contra del ex Viceministro de Desarrollo Económico Rural, señor José Felipe Orellana Mejía y al ex Director de Informática, señor Edmundo David Monroy Maeda, por incumplimiento de deberes, al no generar los oficios que respaldan el traslado del listado de beneficiarios al Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, durante el proceso de Sustitución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, como lo estipula el Contrato Administrativo 30-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017.

Comentario de los Responsables

En la reunión de discusión de hallazgos y cierre de la auditoría, la Licda. Berta Beatriz Aldana, Jefe Administrativo Financiero del VIDER, en representación del Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el Ing. Luis Arnoldo Gómez Director de Informática y el Ing. Rodolfo Silva, Jefe del Departamento de Insumos de la Dirección de Reconversión Productiva, se comprometieron a realizar las investigaciones correspondientes para documentar la información solicitada. Sin embargo, no se recibió documentación por escrito en respuesta al hallazgo notificado.



Calvarez



Comentario de Auditoría

Los comentarios presentados por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que los Oficios por el traslado de los listados de beneficiarios en la Fase de Sustitución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017 se encuentren en el expediente, por lo que se confirma el presente hallazgo.

Hallazgo No.3**Falta de Acta de Recepción de Cupones.****Condición**

Dentro del expediente del Contrato Administrativo 99-2017 y sus modificaciones no obra el Acta Administrativa de recepción de cupones impresos por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, solicitados a razón del estado de excepción por la emergencia del Volcán de Fuego, y que asciende a la cantidad de 3,988 cupones por un monto de Q.18,715,000.00.

Criterio

Contrato Administrativo 49-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017 de Fondo Especial de pago de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la Prestación de Servicio Bancario, cláusula tercera, literal C que modifica la cláusula "Décima bis", literal b, la cual cita: " b. Velando siempre por no sobrepasar las disponibilidades, "EL CRÉDITO" deberá imprimir los cupones por un monto máximo de cinco mil Quetzales (Q.5,000.00), los cuales deberá entregar a Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en un plazo que no exceda de veinticuatro de julio de dos mil dieciocho lo cual se hará contar mediante acta administrativa de recepción de los documentos que deberá ser firmada por el Viceministro de Desarrollo Rural.

Acuerdo No. A-09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interio, 2.6 Documentos de Respaldo "Toda operación que realicen las entidades públicas, cuales quiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

El
Ja
Calvarez
p
Ex



Causa

Falta de control en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, al no tener documentado correctamente las acciones realizadas por la recepción de cupones impresos por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, como lo establece el Contrato Administrativo 49-2018 que modificó al 99-2017.

Efecto

Incumplimiento a lo establecido en la cláusula tercera, literal C que modifica la cláusula "Décima bis" del Contrato Administrativo 49-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017, la cual establece la redacción del Acta como requisito de recepción.

Recomendación**Al señor Ministro**

Gire sus Instrucciones al Señor Viceministro para que en un plazo de 10 días se localice en el archivo del Vice-Despacho, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER o de la Dirección de Reconversión Productiva, el acta de respaldo por la recepción de cupones. De no tener la documentación en el tiempo estipulado, gire sus instrucciones a Asesoría Jurídica para que inicien las denuncias administrativas o penales que correspondan, en contra del ex Viceministro de Desarrollo Económico Rural, señor José Felipe Orellana Mejía, por incumplimiento de deberes al no suscribir el Acta de Recepción de Cupones, adquiridos por el Estado de Excepción por la emergencia del Volcán de Fuego, como lo estipula el Contrato Administrativo 49-2018 que modifica al Contrato Administrativo 99-2017.

Comentario de los Responsables

En la reunión de hallazgos y finalización de la auditoría, el Jefe del Departamento de Insumos de la Dirección de Reconversión Productiva proporcionó copia del Oficio-VIDER-DESPACHO 514-2018, de fecha 10 de agosto del 2018, en el que se trasladaron los 3,988 cupones impresos por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- al Director de Reconversión Productiva para su inmediata entrega a los beneficiarios. Sin embargo, no se observó documentación respecto a la recepción de los cupones por el Despacho del VIDER, procedimiento al que el contrato 49-2018 hace énfasis. Además, no se recibió documentación por escrito en respuesta al hallazgo notificado.

Comentario de Auditoría

La documentación y comentarios presentados por el auditado no son suficientes, debido a que se considera necesario que se documente la recepción de los cupones por parte del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, como lo

El
gr
Calaver
P
Ex



indica la cláusula tercera, literal C que modifica la cláusula "Décima bis" del Contrato Administrativo 49-2018, por lo que se confirma el presente hallazgo.

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

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por las auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, y se identificó que el informe UDAI-060-2018 no emitió hallazgos que permitieran dar seguimiento a las recomendaciones.

De la Contraloría General de Cuentas.

Se verifico que el linforme de Auditoria de Cumplimiento de Seguridad Limitada, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura Ganaderia y Alimentación, por el periodo del 01 de octubre del 2017 al 30 de septiembre del 2018, emitido por la Contraloría General de Cuentas del cual se emitieron dos hallazgos los cuales se describen a continuación:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	2	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	2	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

El
per

Calvarez

P
Ca



Situación de Recomendación en Proceso:

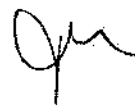
Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada
Evaluación al Programa de Subvención para la Adquisición de Insumos Agrícolas
Del 01 de octubre del 2017 al 30 de septiembre de 2018

No.	IRREGULARIDADES / DEFICIENCIAS RELEVANTES	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	COMENTARIOS	Realizada	En Proceso	Pendiente
1.	Deficiente supervisión Condición En la Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Subprograma 02 Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares y Actividad 002 Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, al revisar el Fondo Especial de entrega de Cupones de la Subvención de Insumos Agropecuarios dos mil diecisiete (2017), que establece: "Artículo 4. Toda persona individual para optar a la "Subvención de Insumos Agropecuarios dos mil diecisiete (2017)", debe haber sido identificado y seleccionado como agricultor de infra-subsistencia, o excedentario, a través del Censo para el Registro y Tipificación de Familias que participen en Agricultura Familiar", para entregar a 1,200,000 beneficiarios, se determinó lo siguiente: que fueron beneficiadas personas que no llenan los requisitos establecidos en el artículo cuarto del	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, al Director de Reconversión Productiva, al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que en futuras Subvenciones realicen los procedimientos necesarios, para que las personas individuales seleccionadas como beneficiarias de Subvenciones, sean adecuadamente seleccionadas y monitoreadas haciendo las consultas en las instituciones que tienen registros de empleados de la iniciativa privada y servidores públicos en relación de dependencia; y que se atiendan específicamente lo establecido en el programa de agricultura familiar, previamente a establecer la inexistencia de beneficiarios que labores y perciban ingresos económicos de la iniciativa privada y entidades del Estado, de tal forma, que la información obtenida para los Programas a implementarse en ayuda al mejoramiento de los ingresos familiares, llegue a la población objetivo que amerita la ayuda económica.	Mario (S.O.N) Méndez Montenegro / Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación José Felipe Orellana Mejía/ Viceministro de Desarrollo Económico Rural Marco Vinicio Cahueque Acosta / Director Edmundo David Monroy Maeda / Jefe de Informática I	En Oficio Ref. DM-2565-2019 de fecha 11/12/2019, el Ministro envía a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 16/12/2019, el Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Evaluación al Programa de Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2018. En Oficio UDAI-S-166-2019, de fecha 18/12/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicita al Ministro, gire sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. Durante el proceso de auditoría correspondiente al nombramiento UDAI-76-2020 no se observó documentación correspondiente a la implementación de la recomendación emitida por la -CGC-.		1	

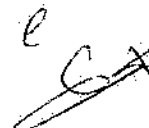
[Handwritten signatures and initials]



<p>Acuerdo Ministerial No. 282-2017, derivado que conforme la información proporcionada por las diferentes Instituciones, Guatenóminas, Contabilidad del Estado, dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas; Instituto de Recreación de los Trabajadores -IRTRA- y la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, se estableció que se beneficiaron a personas como se demuestra en el cuadro siguiente:</p> <p>Guatenóminas, Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas// 6,513 cupones de Q200.00 por un total de Q1,302,600.00</p> <p>Oficina Nacional del Servicio Civil -ONSEC-// 3,538 cupones de Q200.00 por un total de Q.727,600.00</p> <p>Instituto de Recreación de los Trabajadores -IRTRA-// 3,042 cupones de Q200.00 por un total de Q808,400.00</p> <p>Lo anterior se estableció con la información proporcionada por la Dirección de Auditoría de Sistemas Informáticos y Nóminas de Gobierno, de la Contraloría General de Cuentas, siendo confirmadas por las respectivas instituciones, que conforme la muestra examinada, se confirmó que existen personas beneficiadas que obtienen ingresos económicos como empleados públicos, empleados del Sector Privado y del Plan de Clases Pasivas del Estado.</p>					
--	--	--	--	--	--

Calvarez




4
 9
 Calaver
 6x



<p>ciento diecinueve mil, ochocientos quetzales (Q119,800.00).</p> <p>En relación a las fechas de entrega de los cupones a los beneficiarios, el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, informó mediante oficio GDF-726-2018 de fecha 8 de noviembre de 2018, en el sexto párrafo los siguientes:</p> <p>"Al no estar estipulado en el contrato de fondo especial 99-2017 y sus modificaciones, la prestación de servicio a El Ministerio de la generación de un registro con la fecha de entrega de los cupones, esta no fue generada en forma digital por el sistema de información del Banco, por lo que, no contamos con la fecha en la que el Banco entregó los cupones a cada uno de los beneficiarios de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agrícolas; más allá de la calendarización ya proporcionada en oportunidades anteriores, lo que nos imposibilita brindarles dicha información."</p> <p>En lo relacionado a la información proporcionada por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, de acuerdo a los procedimientos de control interno, éste no es eficiente, por cuanto que no detectaron a las personas que ya habían fallecido, asimismo, el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, posiblemente pagó cupones a personas que no les correspondía, en virtud de estar declaradas fallecidas.</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--

El
Qu
Calvarez
p
St



Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existen 2 recomendaciones pendientes de implementar, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, correspondientes al informe de Auditoría de Cumplimiento de Seguridad Limitada, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por el periodo del 01 de octubre del 2017 al 30 de septiembre del 2018, las cuales se encuentran en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, para que él a su vez gire instrucciones a donde corresponda, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación del presente informe, 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.



Calvarez



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO MENDEZ MONTENEGRO	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	02/10/2017	14/01/2020
2	OSCAR DAVID BONILLA AGUIRRE	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	15/01/2020	01/04/2020
3	LUIS EDUARDO MENDOZA SOTO	MINISTRO INTERNO / MINISTRO INTERNO DE MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	02/04/2020	13/04/2020
4	JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ CAMPOSECO	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	14/04/2020	31/05/2020
5	JOSE FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	02/10/2017	14/01/2020
6	LUIS EDUARDO MENDOZA SOTO	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	15/01/2020	31/05/2020
7	MARCO VINICIO CAHUEQUE ACOSTA	DIRECTOR TÉCNICO II / DIRECTOR DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	02/02/2017	26/06/2019
8	MIDIA MARLENY ESCOBAR ENRIQUEZ	DIRECTOR II / DIRECTOR DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	27/06/2019	10/11/2019
9	JOSE RODOLFO SILVA MANSILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR INTERINO DIRECCIÓN DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	11/11/2019	29/11/2019
10	JOSE RODOLFO SILVA MANSILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	30/11/2019	23/02/2020
11	MIDIA MARLENY ESCOBAR ENRIQUEZ	DIRECTOR II / DIRECTOR DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	24/02/2020	31/05/2020
12	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV - DIRECTOR DICORER	02/02/2017	16/01/2018
13	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	17/01/2018	14/01/2020
14	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	15/01/2020	31/05/2020
15	RAUL ROBERTO CHAVEZ AMADO	SERVICIOS PROFESIONALES / ASESOR DEL VISAN	02/10/2017	14/01/2020
16	OSCAR LEONEL FIGUEROA CABRERA	SERVICIOS PROFESIONALES / ASESOR MINISTERIAL	02/10/2017	14/01/2020
17	EDMUNDO DAVID MONROY MAEDA	DIRECTOR TÉCNICO III / DIRECTOR DE INFORMÁTICA	02/10/2017	14/01/2020
18	LUIS ARNOLDO GOMEZ CONDE	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE INFORMÁTICA	15/01/2020	31/05/2020
19	JOSE RODOLFO SILVA MANSILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE INSUMOS	01/10/2017	31/05/2020

[Handwritten signature]

Cabrera

[Handwritten signature]



COMISION DE AUDITORIA


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS


Auditor


ELISA MARIA MUÑOZ REYNA

Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director


HEBERTO GAMANIEL YOC CHILEL

Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

