

C/171002

000001

Auditoría Interna

GOBIERNO de
GUATEMALA

DR. ALEJANDRO CIAMMATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA YMINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONALHORA: 8:18
NOMBRE: Focio

OFICIO UDAI-O-953-2020

Guatemala, 01 de diciembre de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-081-2020, CUA 91025**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LO EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018"**, 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 concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable. Sin embargo, hasta el momento no se han logrado solucionar las controversias derivadas de la entrega del Informe final de la Subvención por parte de la Entidad Bancaria. Así mismo, se hace referencia que el Ministerio ha realizado acciones para agilizar y llegar a un acuerdo según lo recomendado por Asesoría Jurídica en PROVIDENCIA No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto de 2020, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Agradeceré 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 y 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.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERAHORA: 8:25
NOMBRE: José Ángel López Camposeco

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

Atentamente,

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

HORA: 08:15

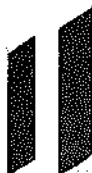
Adjunto: Informe UDAI-081-2020 en 25 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Carta a la Administración No. UDAI-CA-032-2020 en 3 folios

C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.
Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa
Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/r

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

Handwritten signature



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-955-2020

Guatemala, 01 de diciembre de 2020

Doctor

Edwin Humberto Salazar Jerez

Contralor General

Contraloría General de Cuentas

Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
01 DIC 2020

A las 12:13 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 del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-081-2020 CUA 91025

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Pérez Acosta
AUDITOR JEFE
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 26 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-081-2020
CUA No. 91025

Guatemala, 26 de noviembre 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-106-2020 CUA 91025, de fecha 31 de agosto de 2020, se practicó AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018 , por el período comprendido del 01 de marzo de 2020 al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la Auditoria de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas de forma razonable. Sin embargo, hasta el momento no se han logrado solucionar las controversias derivadas de la entrega del Informe Final de la Subvención por parte de la Entidad Bancaria. Así mismo, se hace referencia que el Ministerio ha realizado acciones para agilizar y llegar a un acuerdo según lo recomendado por Asesoría Jurídica en PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha diecisiete de agosto de dos mil veinte, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-081-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.



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

Atentamente,

Licenciado


José Ángel López Camposeco


Ministro

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

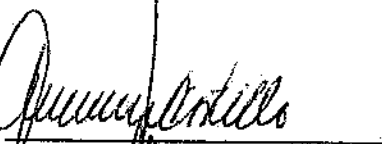
Su Despacho.


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO BASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-32-2020

Guatemala, 26 de noviembre de 2020

Señor Viceministro:

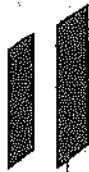
Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UDAI-106-2020, CUA No. 91025 de fecha 31 de agosto de 2020, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Edgar Antonio Ciciliano Fuentes, María del Carmen Alvarez Barrios y Heberto Gamaliel Yoc Chilel, para practicar Auditoría de Cumplimiento a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de agosto de 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 para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, se identificó que el contrato No.148-2018 y sus modificaciones no ha sido liquidado, al realizar la evaluación se observó que el Banco Crédito Hipotecario Nacional no ha presentado el Informe Final de conformidad con la cláusula decima segunda de dicho contrato, con las correcciones indicadas en su momento por el Jefe de la UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, relacionadas con 1,511 inconsistencias, según consta en oficio UDAFA-VISAN-251-2019, de fecha 20 de diciembre de 2019.

Asesoría Jurídica en PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha 17 de agosto de 2020 recomendó lo siguiente: "(...) se entable una mesa técnica entre el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional y el Crédito



Hipotecario Nacional, para llegar a un acuerdo sobre las controversias derivadas, esto de conformidad con lo establecido en la cláusula decima sexta y decima séptima de del contrato".

Posterior a las mesas técnicas el Banco Crédito Hipotecario Nacional en oficio GDF-341-2020, de fecha 26 de octubre de 2020, indica lo siguiente "(...) no se pactó, que esta institución bancaria estaba obligada a entregar, algún informe, documento o reporte denominado como Informe final integrado (...)"

Es importante mencionar que la cláusula Decima Segunda del contrato 148-2018, establece que: "El Crédito a más tardar dos meses posterior al vencimiento del proceso de sustitución, si los hubiera, descrito en la cláusula novena del presente contrato administrativo, deberá presentar un informe final sobre la prestación del servicio bancario que deberá contener: a) Cantidad de Cupones emitidos; b) Cantidad de Cupones pagados, el cual debe contener los datos siguientes: Departamento, municipio, nombre completo del beneficiario, código único de identificación, número del cupón, agencia, departamento y municipio de la agencia que pago, código de la agencia, fecha de pago, nombre del comercio, número de identificación tributario y número y serie de la factura y c) Estado de cuenta bancario, hasta la fecha de entrega del informe final. Así asimismo, El Crédito, deberá consignar la cantidad de los fondos a reintegrar al fondo común y presentar el documento que respalde el depósito efectuado".

Derivado de no contar con el Informe Final, no es posible confirmar los saldos en el estado de cuenta por los fondos asignados a la Subvención e intereses generados, los que deben ser depositados al Fondo Común, así mismo, limita el continuar con el proceso de liquidación del contrato No.148-2018.

Por lo antes descrito, se recomienda al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, tomando en consideración el Informe Circunstanciado de la UDAFA-VISAN, coordinar con Asesoría Jurídica el análisis sobre la procedencia o improcedencia por el incumplimiento a la cláusula DECIMA SEGUNDA del contrato No.148-2018, para deducir las responsabilidades administrativas correspondientes.

Requerir al Banco Crédito Hipotecario Nacional, el saldo por los cupones no pagados y los intereses generados durante el tiempo de la subvención, es importante resaltar que los saldos aún se encuentran en disponibilidad del Banco, limitando a que el estado pueda hacer uso de estos recursos.

Para el manejo de subvenciones futuras se considere dejar establecido un porcentaje mayor como pago final, para que las entidades bancarias que presten el servicio, cumplan con lo establecido contractualmente y que en los tiempos requeridos sean presentados los Informes correspondientes.

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

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Auditor Interno

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Vo. Bo.

José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura,
Ganadería y Alimentación



Licenciado
Jorge Eduardo Rodas Núñez
Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
Su Despacho

Cc. Archivo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91025

AUDITORIA
SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR
LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA
PROLONGADA 2018
DEL 01 DE MARZO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2020



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23



ANTECEDENTES

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 basa en 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. 335-2018 de fecha 19 de noviembre de 2018, se autoriza la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, la cual tiene como objeto dotar de asistencia alimentaria a los agricultores afectados por la Canícula Prolongada 2018, beneficiarios individuales, debidamente identificados por la Dirección de



[Handwritten signatures and initials]
Calaver
Jh
X

Coordinación Regional y Extensión Rural; que consten en Registro respectivo, conforme a lo regulado en el artículo 9 del Reglamento de Subsidios y Subvenciones.

Objetivo General

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 como resultado de su aprovechamiento biológico, y de acuerdo con sus preferencias alimentarias con dignidad, equidad y en forma sostenible.

Objetivos 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.

Misión

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

Visión

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

Handwritten signatures and initials:
G
Cabrera
gr
A



Función o Gestión Principal

Es función principal del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional como integrante del Despacho Ministerial, asistir al Ministro en materia de seguridad alimentaria y nutricional, ocupar la jerarquía inmediata inferior al Ministro en el Despacho Ministerial, cuando corresponda, así como suplir o representar al Ministerio cuando así se le delegue. Coordina la ejecución de todos los programas y actividades técnicas de su ramo y sus funciones son las siguientes:

- Formular e implementar la Política de Seguridad Alimentaria y Nutricional;
- Coordinar y apoyar a las instituciones del Estado en el cumplimiento de sus atribuciones relacionadas con los procesos de la Política de Seguridad Alimentaria y Nutricional;
- Elaborar los lineamientos estratégicos para la sistematización de las acciones orientado entre otras el diagnóstico de la situación, la identificación de grupos de mayor riesgo y la toma de decisiones en todos los niveles sectores y sobre programas y proyectos para el cumplimiento de la Política de Seguridad Alimentaria y Nutricional; Velar por la inclusión e implementación de lo que corresponda de la Política de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en los distintos sectores de Gobierno;
- Propiciar la Acción coordinada de las organizaciones no Gubernamentales y de la Cooperación Internacional en materia de Seguridad Alimentaria y Nutricional;
- Diseñar un sistema de información y vigilancia Alimentaria y Nutricional, que facilite el monitoreo y evaluación de la situación, el avance y efecto de planes y programas y apoye la sensibilización y motivación de todos los actores sociales;
- Diseñar, implementar, sistematizar y ejecutar los Programas de Alimentación escolar de Almuerzos y Desayunos;
- Representar el Organismo Ejecutivo, por designación del Ministerio ante instancias internacionales, vincular en materia de seguridad alimentaria y nutricional;
- Evaluar el cumplimiento y el impacto de la Política de Seguridad alimentaria y nutricional y hacerles los ajustes pertinentes;
- Otras que específicamente le determine el Ministro.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes, la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, para el ejercicio fiscal del año 2018 en los renglones 194 "Gastos Bancarios, Comisiones y Otros Gastos" y

Calvarez



419 "Otras Transferencias a Personas Individuales", ascendió a la cantidad de Q. 156,954,250.00, con una ejecución de Q. 156,814,920.00, equivalente 99% de ejecución.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Numero 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.
- Nombramiento de Auditoria No. UDAI-106-2020 CUA: 91025-1-2020 de fecha 31 de agosto de 2020.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros y la entrega de los cupones canjeables asignados al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia y 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.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al Manual de ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018;
- Evaluar el cumplimiento del Contrato Administrativo No. 148-2018 Modificado por el Contrato No. 120-2019 de Fondo Especial de entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, a través de la prestación de servicio bancario;



Calvario
JK
X

- Verificar el informe final de la subvención de los cupones pagados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional y el informe final emitido por la UDAFA de la revisión de los expedientes;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, realizado la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la materia controlada

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 los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, el cual está regulado 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 periodo del 01 de marzo al 31 de agosto de 2020, comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión del informe final, los documentos y registro que amparan las operaciones administrativas y financieras del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, relacionados a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y la normativa legal que aplique.

Calvario



Limitación en el alcance

Como parte del desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018, se solicitó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, proporcionar la información necesaria para la ejecución de la auditoría, mediante requerimiento Oficio UDAI-R-356-2020 de fecha 29 de septiembre de 2020.

En oficio UDAFA VISAN 294-2020 de fecha 12 de octubre de 2020, el Jefe Financiero Administrativo manifiesta que la información no se adjunta, debido a que la entidad bancaria se encuentra en proceso de elaboración del informe final.

Debido a que el contrato 148-2018 no ha sido finalizado derivado al incumplimiento del banco en la presentación del informe final con las correcciones sugeridas al mismo por la UDAFA del VISAN, no fue posible obtener la siguiente información:

- Copia del Informe Final presentado por la Entidad Bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala;
- Copia del Informe Final emitido por la UDAFA del VISAN;
- Estado de cuenta bancario.
- Nombramientos de Junta Liquidadora.
- Copia de la Boleta de Depósito al Fondo Común.

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

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Gubernativo No. 335-2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, autorización de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Aprobación de Contrato Administrativo 148-2018 Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018;
- Acuerdo Ministerial No. 385-2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018;



Calvario

- Acuerdo Ministerial No. 326-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Aprobación de Contrato Administrativo No. 120-2019, mismo que, modifica el Contrato Administrativo No. 148-2018 Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018;
- Acuerdo Ministerial No. 117-2019 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación Aprueba Contrato Administrativo No. 43-2019, mismo, modifica 5 cláusulas del Contrato No.148-2018;
- Acuerdo Ministerial No. 277-2019 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación Contrato Administrativo No. 99-2019, mismo, modifica 5 cláusulas del Contrato No.148-2018;
- Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA y otras leyes, normas y reglamentos aplicables de carácter específico para la presente auditoría.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

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 los efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, 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:

- 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 los efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018 y
- Verificación de traslado de fondos a CHN para pago de cupones de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018.



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez
gr
A.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Se consultó el último informe de la auditoría anterior 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 los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018, 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 de la presente auditoría siguen pendientes de cumplirse los procesos finales establecidos en el manual, los que se detallan seguidamente:

Recepción de expedientes por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional. La UDAFA, recibirá los expedientes enviados por la entidad bancaria, ordenados de acuerdo a los incisos a) Medio de Pago Original, b) Copia del Documento Personal de Identificación (DPI) y c) Copia de la Facturas. La UDAFA confrontará el informe final en digital que envíe la entidad bancaria, contra la documentación física que se obtenga en la recepción de los expedientes, numeral 5.8 del manual para la subvención.

Informe Final de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, elaborará un informe final de la revisión efectuada de los expedientes dirigido al Viceministro quien lo trasladará al Despacho Superior.

Liquidación del Contrato con la entidad bancaria. El Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; nombrará una Comisión Liquidadora, que procederá a efectuar la liquidación del contrato, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado.

Archivo y Expedientes. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, será la responsable del resguardo de los expedientes generados por la ejecución de la entrega de los medios de canje de la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la "Canícula Prolongada" 2018.

[Handwritten signatures and initials]
Calvario
Jr
A.



Seguimiento y Evaluación de DIPLAN. Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, definirá el mecanismo para el seguimiento y evaluación, en coordinación con las direcciones responsables.

Los procesos que se mencionan anteriormente y que están establecidos en el manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la "Canícula Prolongada" 2018, no se han cumplido debido a que la entidad bancaria CHN, no ha cumplido con la presentación del Informe Final que se establece en la cláusula DECIMA SEGUNDA del contrato Administrativo 148-2018.

Verificar el cumplimiento de la cláusula DECIMA SEGUNDA del Contrato Administrativo 148-2018 de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones que se han tomado en el seguimiento al proceso de la entrega del Informe Final por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional debido a que la entrega de los cupones finalizó el 06 de diciembre de 2019, y a la fecha de la auditoria no se encuentra liquidada la subvención, al 06 de noviembre del 2020 ya han transcurrido 11 meses desde que se cumplió la fecha máxima de pago de los cupones.

El OFICIO UDAFA VISAN-298-2020, de fecha 12 de octubre de 2020, dirigido al Licenciado Gustavo Adolfo Varela Martínez, Gerente de Fideicomisos, en el primer párrafo indica que: "Con fecha 18 de diciembre de 2019, el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a través de oficio GDF-826-2019 hace entrega al VISAN del documento denominado Informe Final, sin embargo al hacer el análisis del mismo se logró establecer que no se cumplió a cabalidad con lo establecido en la cláusula DECIMA SEGUNDA del Contrato Administrativo".

En el párrafo segundo, con fecha 20 de diciembre de 2019, en oficio UDAFA VISAN-251-2019, se dio a conocer al Gerente de fideicomisos del CHN, que no se recibe el informe final, debido a que no cumple con lo establecido en la cláusula décima segunda del Contrato Administrativo No.148-2018, indicándole los puntos que debe de corregir sobre las 1,511 inconsistencias, previo a la aceptación a entera satisfacción de dicho informe.

En el párrafo cuarto, se indica que después de varias reuniones ambas partes acuerdan, presentar el informe final integrado conteniendo todo lo establecido en la CLAUSULA DECIMA SEGUNDA, por lo que la Unidad Financiera solicita que para gestionar el pago final de los honorarios al banco de dicha subvención, el informe final contenga lo indicado en las literales a) a la g) del oficio en mención,



[Handwritten signatures and initials]
Calvario
J
A

así mismo se solicita al Crédito Hipotecario que el informe Final sea presentado en un plazo que no exceda de 10 días hábiles a partir de la presentación del oficio.

Según oficio del Crédito Hipotecario Nacional, GDF-341-2020 de fecha 26 de octubre de 2020 dirigido al Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, el Licenciado Gustavo Adolfo Varela Martínez, Gerente de Fideicomisos, en el párrafo tercero indica: "En el Contrato relacionado, es importante enfatizar, no se pactó, que esta institución bancaria estaba obligada a entregar, algún informe, documento o reporte denominado como Informe Final Integrado. Con el mejor ánimo de colaborar, y como una cortesía se puede apoyar al Viceministerio, con hacer alguna aclaración y acompañamiento en caso de dudas que ustedes puedan presentar".

Derivado a lo que se aduce, en el párrafo séptimo, "se solicita al Viceministro, nuevamente instruir a quien corresponda, efectué el pago final, en concepto de saldo de servicio bancario prestado por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de los dos fondos especiales relacionados".

En OFICIO UDAFA VISAN-298-2020, de fecha 14 de octubre de 2020, el Jefe Financiero informa al Viceministro, sobre los avances de la mesa técnica que se han desarrollado con personal del Crédito Hipotecario Nacional, y los acuerdos a los que han llegado derivado de las mesas técnicas.

Según oficio DESPACHO VISAN -2020-09-1409 de fecha 14 de septiembre de 2020, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, informa al Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera Jefe Administrativo y Financiero VISAN-MAGA, que Asesoría Jurídica emitió Providencia No. AJ-786-2020 de fecha 17 de agosto del presente año, en la cual emiten las conclusiones y recomendaciones. Para tal efecto es nombrado junto con otro miembro de su personal para que formen parte de la mesa técnica para llegar a un acuerdo sobre las controversias derivadas, a lo establecido contractualmente.

Según PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha diecisiete de agosto e dos mil veinte, Asesoría Jurídica en su opinión concluye y recomienda lo siguiente:

Conclusión

"Que en aras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Banco Crédito Hipotecario Nacional debe subsanar en su totalidad las inconsistencias informadas en el momento oportuno por el Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo Financiero del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de este Ministerio, las que al momento de ser subsanadas se deberá tener por bien recibido el informe final de ambos contratos".



Calvarez
Ag
JS

"Cuando se tenga recibido a satisfacción los informe finales de ambos contratos, se podrá proceder al último pago del dos por ciento (2%) del monto total de la prestación del servicio bancario".

Recomendación

"Se recomienda que se entable una mesa técnica entre el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de este Ministerio y el Banco Crédito Hipotecario Nacional, para llegar a un acuerdo sobre las controversias derivadas, esto de conformidad con lo establecido en la cláusula decima sexta y decima séptima de ambos contratos".

En el Informe Circunstanciado de fecha 14 de julio de 2020, el Jefe Administrativo y Financiero del VISAN, informe al Viceministro, sobre los avances de la liquidación de la subvención, en donde en la parte de CONCLUSIONES, le informan:




Numeral 1, de acuerdo con la información recibida del personal designado para la revisión de la documentación enviada por el banco, están pendientes de subsanar 1,098 inconsistencias.

Numeral 2, indican que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa no se ha dado por recibido el informe final presentado por el banco debido a que el contenido de este no cumple con lo establecido en la cláusula décima segunda del contrato Administrativo 148-2018.

Numeral 5, En tanto no sean corregidas las inconsistencias y el informe final no cumpla con lo establecido en la cláusula decima segunda del contrato administrativo 148-2018, por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, no será posible iniciar el proceso de liquidación de la subvención.

Según oficio UDAFA-VISAN-251-2019, de fecha 20 de diciembre de 2019, el Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera Jefe Financiero Administrativo, informa al Licenciado Gustavo Adolfo Varela Martínez, Gerente de Fideicomisos del CHN, sobre las 1,511 inconsistencias que contiene el informe final presentado, razón por la cual no fue posible recibir el informe final hasta que estén totalmente cumplidas las observaciones contenidas en el presente oficio.

Según oficio GDF-826-2019, de fecha 16 de diciembre de 2019, el Gerente de Fideicomisos, envía el Informe Final al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional del MAGA, de la subvención para la adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018.


Salazar





Del análisis realizado 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 en materia".

Verificación de traslado de fondos por servicios bancarios de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018.

El pago por la Prestación de Servicios Bancarios según los estipulado en el contrato es por la cantidad de Q.6,954,000.00 en el renglón presupuestario 194 "Gastos Bancarios", Comisiones y Otros Gastos, y los pagos efectuados al Crédito Hipotecario Nacional se dieron de la siguiente manera un 50% del monto total del de los honorarios, al momento de la presentación del plan de trabajo equivalente a Q.3,477,000.00 y un 48% del monto total de los honorarios al momento que el CHN realizó la entrega de los cupones equivalentes Q.3,337,920.00 y un 2% del monto total de los honorarios contra la presentación del informe final de cupones pagados equivalente a Q.139,080.00.

El monto total pagado por servicios bancarios a la fecha de la auditoria es de Q.6,814,920.00.

Se determinó que el equivalente de Q.139,080.00 correspondiente al 2% se encuentra pendiente de cancelar derivado al incumplimiento del Crédito Hipotecario Nacional en la presentación del Informe Final con los requisitos que establece la cláusula decima segunda del contrato 148-2018.

Conclusión

Como resultado de la auditoria, se concluye que hasta el momento no se han logrado solucionar 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 en PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha diecisiete de agosto de dos mil veinte, por lo que no se determinan hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Calvarez
Qu
AB



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

De la Unidad de Auditoría Interna

En el Informe número UDAI-009-2020 CUA 95372; se verificó que se emitió 1 hallazgo el cual se encuentra en proceso tal como se evidencia seguidamente:

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Incumplimiento de Aspectos Legales							
1	<p>Incumplimiento a contratos administrativos</p> <p>Condición</p> <p>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 Caricula Prolongada 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 326-2019 de fecha 21 de noviembre de 2019, que modifica el Contrato Administrativo No. 148-2018.</p> <p>Asimismo, el Contrato Administrativo No. 122-2019, de Fondo Especial para Pago de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el</p>	<p>Al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para que gire sus Instrucciones al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera 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, si 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 tomando en consideración el</p>	<p>Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional;</p> <p>Jefe Financiero UDAFA.</p>	<p>1. Por medio de oficio DESPACHO VISAN-2020-05-647 de fecha 27 de mayo 2020, EL Lic. Jorge Eduardo Rodas Núñez, Viceministro del VISAN, instruyó al Lic. Walter Ottoniel Salazar Herrera, realizar las acciones para implementar las recomendaciones del presente Informe.</p> <p>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.</p> <p>Según Nombramiento UDAI-106-2020 CUA 91025 de fecha 31 de agosto</p>	1		

Calvario



<p>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.</p> <p>En virtud a lo antes expuesto, se comprobó que la entidad bancaria 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 UDAFA-VISAN-250-2019 Y Oficio UDAFA-VISAN -261-2019 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</p>	<p>atraso de la Entidad Bancaria ya referida.</p>		<p>de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en la auditoria CUA 95372. Observándose lo siguiente.</p> <p>1. Según oficio del Crédito Hipotecario Nacional, GDF-341-2020 de fecha 26 de octubre de 2020, aducen en este oficio que en el contrato no se pactó la presentación de ningún informe final. Derivado de lo anterior solicita al Viceministro, nuevamente instruir a quien corresponda, efectúe el pago final.</p> <p>2. Según OFICIO UDAFA VISAN-298-2020, de fecha 12 de octubre de 2020 se hace del conocimiento del Gerente de Fideicomisos del CHN que no se recibe el informe final, debido a que no cumple con lo establecido en la cláusula decima segunda del contrato.</p> <p>3. En OFICIO UDAFA VISAN-298-2020, de fecha 14 de octubre de 2020, el jefe Financiero informa al Viceministro, sobre los avances de la mesa técnica que se han desarrollado con personal del Crédito Hipotecario Nacional, y los acuerdos a los que han llegado derivado de las mesas técnicas.</p> <p>4. Según oficio DESPACHO VISAN -2020-09-1409 de fecha 14 de septiembre</p>				
--	---	--	--	--	--	--	--

Calvarez.



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 2018 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 consideración que luego de la entrega de los informes ya referidos, el jefe de la UDAFA, debe emitir el informe final de la revisión efectuada a los expedientes.			de 2020, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, nombra al Lic. Walter Dioniel Salazar Herrera, para que integre la mesa técnica derivado de la opinión Jurídica que solicitaron.			
			5. Según PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha diecisiete de agosto e dos mil veinte, Asesoría Jurídica Opina que el CHN debe subsanar las inconsistencias en sus totalidad, para presentar el informe final el cual debe ser recibido a satisfacción para poder proceder al último pago del 2% del monto total de la prestación del servicio bancario. Por lo antes indicado, la recomendación continúa en PROCESO.			
			TOTALES	0	1	0

Calvarez

ju

AF

De la Contraloría General de Cuentas CGC.

Se dio seguimiento al Informe de Auditoria DAS-05-0082-2018, de fecha 16 de agosto de 2018, y se verificó que el hallazgo emitido en este informe aún se encuentra en proceso.



Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	Condición	Recomendación	Responsables	Acciones de la Administración	Situación		
					Realizada	Proceso	Pendiente
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables						
24	<p>Incumplimiento a la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos por inclusión de beneficiarios que no son agricultores en la Subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018.</p> <p>Condición 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, relacionada a la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018, Renglones Presupuestarios 194 Gastos bancarios, comisiones y otros gastos por Q.5,738,406.03, y 419 Otras transferencias a personas individuales por Q.116,076,750.00, se comprobó que en el listado oficial de beneficiarios convalidado, aprobado y enviado al Banco Crédito Hipotecario Nacional, por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se incluyeron personas que no llenan perfiles de agricultores. Mediante oficio CGC-AFC -MAGA-VISAN-02-01-2018 de fecha 10 de enero de 2019 se solicitó el listado de los 300,000 beneficiarios.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe establecer los mecanismos necesarios para que los listados de beneficiarios que reciben de Cocodes, auxilios, promotores y/o voluntarios, deben ser depurados en varias instituciones del Estado de Guatemala, de tal forma que al ser trasladados al VISAN y recibidos nuevamente, la asistencia alimentaria llegue a la población verdaderamente necesitada y que sea Agricultor. Asimismo al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, que cumplan con el ejercicio de su función administrativa al depurar los listados de personas a beneficiar.</p>	<p>Heber Cesario Arana Quiñonez, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional.</p> <p>Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.</p> <p>Mario Méndez Montenegro, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Manfred Alberto Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN-7-7-DAS-AFC -MAGA -CGC 05-008 2-2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI -S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 8-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p>		1	

Calvarez.

gm

AB.

<p>a quienes se les entregó 2 cupones canjeables por alimentos con un valor de Q.250.00, cada cupón con vencimiento del veintitrés de abril de 2019, según cronograma de entregas durante los días miércoles 26 al lunes 31 de diciembre del año 2018 y en fechas del sábado 12 al lunes 21 de enero de 2019.</p> <p>Se giró el oficio número CGC-AFC-MAGA-VISAN-03-001-2018 de fecha 31 de enero de 2019, en el que se solicitó información sobre los beneficiarios, el perfil requerido, los criterios utilizados al priorizar a los agricultores afectados y el trabajo de campo realizado para identificación y captación de información de los agricultores afectados, por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018. Con oficio No. AG-425-2018/CF007 hr., de fecha 11 de febrero de 2019, Ref.80417, se recibió respuesta de la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, manifestando lo siguiente: "... Presentamos folio 35 al 33 donde explicamos ampliamente sobre el perfil requerido de los beneficiarios, los criterios utilizados al priorizar a los agricultores afectados por la Canícula Prolongada 2018. ... Presentamos folio 33 al 30 donde explicamos el trabajo de campo realizado para identificación y captación de información de los agricultores afectados por la Canícula Prolongada 2018. ... Con la información recibida y los listados oficiales de beneficiarios, se seleccionó una muestra de 67 agricultores</p>		<p>Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAN, para que de manera urgente, coordinará al cumplimiento de dichas recomendaciones. Según DESPACHO VISAN-2019-08-551, de fecha 22/08/2019, notificó acciones, queda en proceso. Según OFICIO 26-AFC-MAGA-CGC-DAS-06-0011-2019, de fecha 03/10/2019, se recibió del Auditor Gubernamental Coordinador, informe por rectificación de errores. Se modifican los responsables, por lo que se excluye al Ministro y Viceministro del VISAN.</p> <p>Según Nombramiento UDAI-106-2020 CUA 91025 de fecha 31 de agosto de 2020, en oficio No.UDAI-R356-2020 de fecha 29 de septiembre de 2020, se informe a la UDAI sobre el estatus de las recomendaciones</p>				
---	--	--	--	--	--	--

Calvarez

Am

AP



<p>beneficiarios de los trescientos mil incluidos en el listado oficial, el cual, al realizar verificaciones en los sistemas informáticos de la Superintendencia de Administración Tributaria, Guatecompras y visitas de campo, en los lugares poblados y municipios seleccionados de los departamentos de San Marcos, Quetzaltenango, Chiquimula, Jutiapa, Jalapa y Santa Rosa se determinó que entre los beneficiarios se incluyen personas que no tienen el perfil de agricultores, situación que se muestra en siguientes cuadros:</p> <p>a) De la muestra seleccionada se determinó que 52 Beneficiarios se encuentran registrados en la Superintendencia de Administración Tributaria y según actividad económica establecida no tienen el perfil de agricultores, según se muestra en el siguiente cuadro: (Ver Anexo 18).</p> <p>Durante el período de entrega de cupones a los beneficiarios incluidos en los listados oficiales, por parte del personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Señor Ministro presentó ante el Ministerio Público cuatro denuncias por anomalías en el canje de los cupones por los proveedores de alimentos:</p> <p>MP001-2018-114845, MP001-2019-1167, MP001-2019-1156, MP001-2019-1160, según Oficio No. AG-425-2019/CFOO/mr. de fecha 11 de febrero de 2019, Ref.:80417;</p> <p>Asimismo, por parte del Procurador de los Derechos Humanos, con fecha 11 de febrero de 2019 se recibió el oficio Ref. CCML-PAII/A ESG/rhg-28 -2019, en el que indican: "... se han realizado acciones</p>			<p>emitidas en informes anteriores de UDAI y CGC.</p> <p>Según OFICIO UDAFA-VISAN-294-2020 de fecha 12 de octubre de 2020, únicamente se informa de las acciones de recomendaciones de UDAI, no se informa en dicho oficio sobre acciones sobre las recomendaciones de la CGC, por tal razón sigue en PROCESO.</p>				
--	--	--	--	--	--	--	--

Calvarez.

OK

AS



<p>de seguimiento a la entrega de la subvención de alimentos a las familias afectadas por la canícula prolongada y se cuenta con un expediente de investigación el cual se encuentra en trámite. Dentro de los hallazgos encontrados y denuncias recibidas se encuentran: la sobrevaloración de los precios de alimentos, empresas y/o personas particulares que ofrecieron el canje de cupones por bolsas de alimentos empacados y casos en los que las familias no recibieron la cantidad exacta de víveres. ..."</p> <p>Con la información verificada en los sistemas informáticos de transparencia e información pública y las visitas de campo realizadas a las familias se evidencia que, en el listado de beneficiarios proporcionado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, existen personas que recibieron el beneficio de los cupones canjeables por alimentos que no llenan el perfil de agricultor. También se concluye que el listado de beneficiarios no fue depurado debidamente por El Ministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, Asesor del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Asesor Ministerial y Jefe de Informática, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, incumpliendo con ello sus responsabilidades por dotar de asistencia alimentaria a personas que no son agricultores a través de la</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

Calvario

af

AB



Subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Cenicula Prolongada 2018.						
TOTALES				0	1	0

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-009-2020 CUA 95372, la cual se encuentra en proceso y de la Contraloría General de Cuentas, 1 recomendación se encuentra en proceso, de las notificadas según informe, DAS-05-0082-2018, de fecha 16 de agosto de 2018.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, 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.

Derivado de la evaluación en la presente auditoría, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, coordinar con Asesoría Jurídica la procedencia o improcedencia de las responsabilidades administrativas correspondientes en las que ha incurrido el Banco.

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

Calvarez

fu

AB



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 en el presente informe.



Calvario





DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

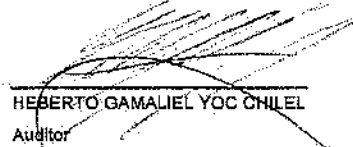
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/03/2020	31/08/2020
2	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TÉCNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN	01/03/2020	31/08/2020
3	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/03/2020	31/08/2020
4	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/03/2020	06/08/2020
5	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MENDOZA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	07/08/2020	31/08/2020
6	ERICK GERMAN REYES CORDOVA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADO DE INFORMATICA	01/03/2020	29/05/2020
7	LUIS ARNOLDO GOMEZ CONDE	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE INFORMATICA	16/07/2020	31/08/2020

[Handwritten signatures]
Calvarez
Ju
[Signature]

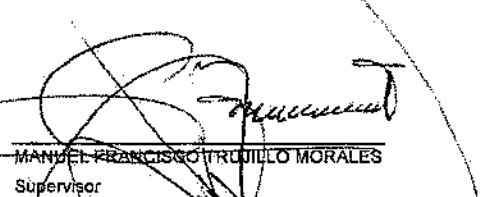


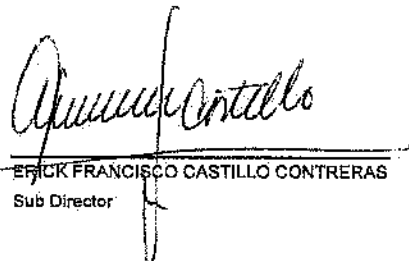
COMISION DE AUDITORIA


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE AGOSTA
Director

