

RECIBIDO
07 DIC 2021

HORA: 10:48

NOMBRE: *Xuris*

OFICIO UDAI-0-887-2021

Guatemala, 06 de diciembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-097-2021, CUA 100099**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **usubVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018**", por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Encargado del Despacho Ministerial girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Encargado del Despacho Ministerial que al girar sus Instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Ingeniero

Víctor Hugo Guzmán Silva

Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Encargado del Despacho Ministerial

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-097-2021 en 24 folios + eerta e la Administración No. UDAI-eA-032-2021 en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Ing. Agr. e6serVInicio Arraaga MoreIH, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
07 DIC 2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 10:39 Firma: *allate*

OFICIO UDAI-O-891/2021

Guatemala; 07 de diciembre de 2021

Director
 Edwin Humberte Salazar Jerez
 Contralor General
 Contraloría General de Cuentas
 Su Despacho
 Señor Contralor,

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
 SECRETARIA GENERAL
 RECEPCION DE DOCUMENTOS
 08 01 e 2621
 Hrs.

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 9e-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 esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-097-2021	100099	SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente;

Adjunto: Fotocopia del Informe en 28 folios + 1 CD.

e.e. Archivo

BETA/r

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-(097)-2021
CUA No.100099

Guatemala, 06 de diciembre de 2021.

Señor Viceministro

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-1.23-2021 CUA 100099, de fecha 10 de septiembre de 2021, se practicó AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías 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-005-1020 CUA 95372, la cual se encuentra en proceso y de la Contraloría General de Cuentas, las recomendaciones fueron cumplidas por parte de los responsables, de los notificados según informe, DAS-05-0082-2018; de fecha 16 de agosto de 2018.

Recomendaciones

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, así mismo; lo remendado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-032, de fecha 02 de diciembre de 2021, respecto a la recepción y liquidación de la Subvención antes mencionada.

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

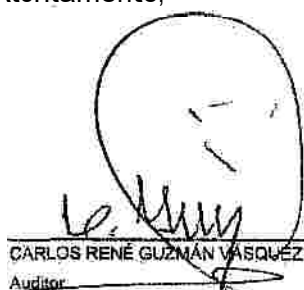


Jurídica la procedencia o improcedencia de las responsabilidades administrativas correspondientes en las que ha incurrido el Banco, derivado al incumplimiento de la cláusula DecimaSegunda del Contrato Administrativo 148/2018; debido a que a la fecha de la presente auditoria no se ha presentado el Informe Final de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos provocados por la Canclula Prolongada 2018; presentando 1 año 11 meses de atraso de dicho Informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-097-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

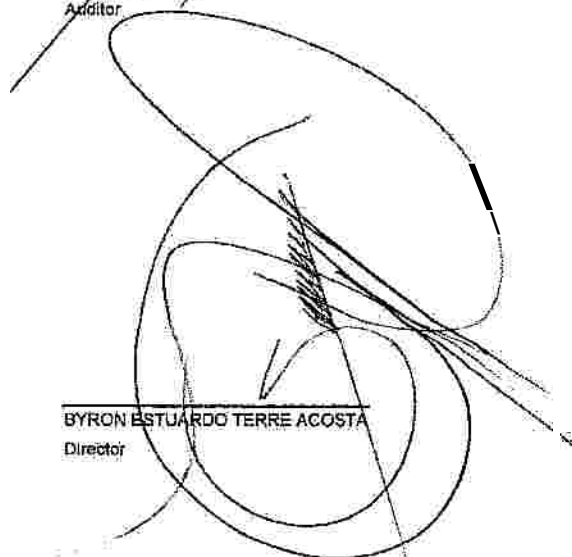
Atentamente,


 CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
 Auditor


 EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
 Auditor

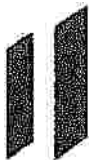

 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director

Ingeniero
 Víctor Hugo Guzmán SUVA
 Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
 Encargado del Despacho Ministerial
 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
 Su Despacho.





CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. IJD.AI-CA-032-2021

Guatemala, 02 de diciembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente no dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UOA-123-2021, CUA No. 100099 de fecha 10 de septiembre de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Edgar Antonio Orellano Fuentes y Carlos René Guzmán Vásquez, para practicar Auditoría de Gestión a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018; por el período comprendido del 01 de septiembre 2020 al 31 de agosto de 2021.

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 Gestión practicada a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, se determinó que el contrato N9.148-2018 y sus modificaciones, no ha sido liquidado debido al incumplimiento del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, respecto a la presentación del Informe Final, lo que demuestra 1 año y 11 meses de atraso al cierre de la presente auditoría.

Según consta en oficio DESPACHO VISAN-2021-103109, de fecha 06 de octubre de 2021, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, informa que a la fecha no se ha recibido Oficialmente el Informe Final de la Subvención; debido a que no se han subsanado las inconsistencias por las cuales fue rechazado el mismo en su momento, así mismo, se adjunta el oficio UDAFA-NISAN-245-2021, de fecha 5 de octubre de 2021, en el que se indica en el numeral NoA que se adjunta copia del Acuerdo Ministerial NO. 146-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, donde se nombra a la comisión Receptora y Liquidadora del Contrato Administrativo No. 148-2018.



Por lo antes descrito, se recomienda al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional lo siguiente:


Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN para dar seguimiento a efecto de requerir al Banco Crédito Hipotecario Nacional, el Informe Final de la Subvención, en virtud que al cierre de la presente auditoría el atraso en el incumplimiento en la presentación del Informe Final es de 1 año 11 meses.

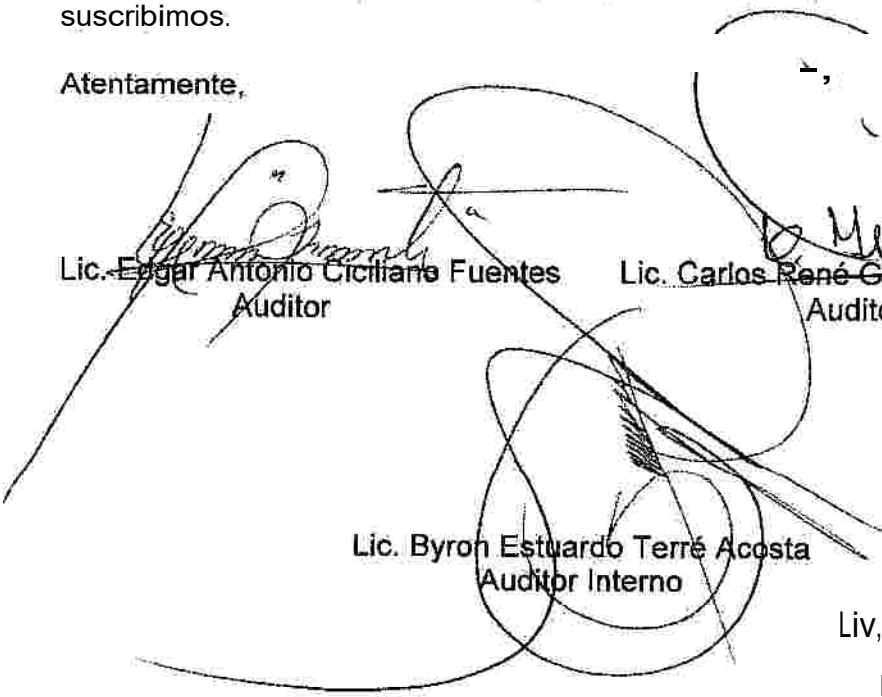
Asimismo, instruya por escrito a donde corresponda para nombrar a una persona de este Viceministerio como enlace con la entidad bancaria para que informe sobre las acciones y avances en el proceso de recepción y liquidación del Contrato Administrativo No.148-2018, tomando en consideración que la Comisión Receptora y Liquidadora fue nombrada el 23 de agosto del 2021.

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

Atentamente,


 Lic. Edgar Antonio Ciciliano Fuentes
 Auditor


 Lic. Carlos René Guzmán Vázquez
 Auditor


 Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
 Auditor Interno

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

Ingeniero Agrónomo
 Cesar Vinicio Arreaga Morales
 Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
 Su Despacho

Cc. MinistroMAGA-
 Archivo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100099

AUDITORIA
SUBVENCION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTOS POR
LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANICULA
PROLONGADA 2018
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE
2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	8
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	21
COMISION DE AUDITORIA	22



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 No. 24-2015 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 Deseconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y sus modificaciones establecidos en los siguientes Acuerdos Ministeriales: Acuerdo Ministerial No. 527-2015, de fecha 1 de diciembre de 2015, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 43-2016, de fecha 1 de abril de 2016, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 102-2018, de fecha 4 de mayo de 2018, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 102A-2018, de fecha 4 de mayo de 2018, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 266-2018, de fecha 20 de septiembre de 2018, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 35-2019, de fecha 4 de febrero de 2019, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Ministerial No. 96-2020, de fecha 27 de mayo de 2020, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, 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 Obioles Gómez";
6. Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -QCRET-;
7. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -OICORER-;
8. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES- y
9. 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 autorizó 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 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



Dr

Jr

AS

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."

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 interior 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. A la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, para el ejercicio fiscal del año 2018, se le asignó en los renglones 194 "Gastos Bancarios, Comisiones y Otros Gastos" la cantidad de Q.6,954,000.00 y al renglón 419 "Otras Transferencias a Personas Individuales" la cantidad de Q.150,000.250.00 de los cuales se ejecutó un monto total de Q. 156,814,920.00, equivalente al 99.91% 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 Fiscalizadas Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Numero A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditora N.O. UDAI-12-2021 CUA: 100099-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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



Handwritten signature

Handwritten signature

Provocados por la Canícula Prolongada 2018, se han ejecutado 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 las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAHT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, 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. 14s.201e 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 del servicio bancario;
- 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 por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

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

En la realización de la presente auditoría de Gestión, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAHT- siguientes: 30 Código de ética, 40 Control de calidad para las EFS, 1.00 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



rr

Qu

AS

personas afectadas, surgido 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.

ALCANCI;

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, comprendió 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, relacionadas 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.

Limitación en el alcance

Como parte del desarrollo de la Auditoría de Gestión a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018, se solicitó al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-y Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, proporcionar la información necesaria para la ejecución de la auditoría, mediante requerimiento Oficio UDAI-R-251, 2021 de fecha: 03 de septiembre de 2021 y UDAI-R-285, 2021 de fecha 30 de septiembre de 2021.

En oficio DESPACHO VISAN-2021-10, 3109, de fecha 06 de octubre de 2021, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, da respuesta al requerimiento adjuntando el oficio UDAFA-VISAN-245, 2021, en el cual se da respuesta de los numerales al 9 del requerimiento, asimismo, adjuntan el oficio GDF-826-2019 de fecha 16 de diciembre de 2019, el cual contiene el informe que fue presentado por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala como Informe Final; se hace mención también que a la fecha del oficio DESPACHO VISAN, 2021-10, 3109, no se ha recibido oficialmente el Informe Final.

En Oficio DCR No.1090-2021; de fecha 11 de octubre de 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -OfCORDER-, hace mención a los numerales 5.9; 5.10 y 5.11 que corresponden al punto V) EJECUCIÓN DE LA SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA "CANÍCULA PROLONGADA" 2018, del Manual para la



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Ejecución de la Subvención, no se da respuesta a los numerales del 1 al 5 del Requerimiento UDAI-R-283/2021 de fecha 30 de septiembre de 2021.

Derivado al incumplimiento por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala en la presentación del Informe Final con los requisitos que se establecen en el Contrato Administrativo 148-2018, el mismo no se ha podido liquidar, por tal razón en la auditoría no se tuvo a la vista la información siguiente:

- Copia del Informe Filial, presentado por la Entidad Bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala;
- Copia del Informe Final emitido por la UDAFA del VISAN;
- Estado de cuenta bancario al 31 de agosto de 2021;
- Copia de la Boleta de Depósito al Fondo Común;
- Expedientes de los beneficiados por la Canícula Prolongada 2018.
- Informe de la Comisión Receptora y Liquidadora.

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;
- 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 que 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 que modifica 5



[Handwritten signatures and initials]

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 auditoria.

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, así mismo; 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 auditoria que se describen a continuación:

- 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;
- Verificación de traslago 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.

*C,p
i,T*

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

ESTRUCTURA Y AMBIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se consultó el último informe de la auditoría anterior UDAI-081-2020 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.



n

Sin embargo a la fecha de la presente auditoria siguen pendientes de cumplirse los procesos finales establecidos en el manual, los que se detallan a continuación:

1. 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 e) Copia de la o las 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.
2. 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, numeral 5.9 del manual para la subvención.
3. Liquidación del Contrato con la entidad bancaria. El Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombrará una Comisión Liquidadora, que precederá a efectuar la liquidación del contrato, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado, numeral 5.10 del manual para la subvención.
4. 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, numeral 5.11 del manual para la subvención.
5. 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, numeral 5.12 del manual para la subvención.

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 completado debido a que la entidad bancaria CHN, no ha cumplido con la presentación del Informe Final que se establece en la cláusula OECIMA SEGUNDA del contrato Administrativo 148-2018, a la fecha de la presente auditoria la entidad bancaria tiene un año 11 meses de atraso en la presentación del Informe Final.

El estatus de los numerales del 1 al 5 establecidos en el Manual para la ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por



la "Canícula Prolongada" 2018, es el siguiente:

Subvención para la Adquisición de Alimento, por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018

Periodo del 01 de septiembre 2020 al 31 de agosto de 2021

Cumplimiento de atributos establecidos en el manual

SUBVENCIÓN	INFORME FINAL DEL BANCO CHN	INFORME FINAL DE UDAFA	NOMBRAMIENTO DE JUNTA LIQUIDADORA	INFORME DE LA JUNTA LIQUIDADORA	OBSERVACIONES
Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018.	No	No	Si	No	El CHN presentó el informe final el 16 de diciembre de 2018; sin embargo por no cumplir con los requisitos establecidos en el contrato y el manual, fue rechazado por la UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el ente auditado.

Según oficio. DESPACHO VISAN-2021-10-3109 de fecha 06 de octubre, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional Adjunto OFICIO UDAFA VISAN-245-2021, de fecha 05 de octubre de 2021, en el que se indica en el numeral N9.4 que se adjunta el nombramiento de La Junta receptora y liquidadora, misma que fue nombrada el 23 de agosto de 2021 según Acuerdo Ministerial No. AGN-146-2021..

Al cierre de la Auditoria, no se tuvo a la vista el informe por parte de la junta receptora y liquidadora sobre la subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 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 auditoría 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 ultima fecha de pago de los cupones fue el 28 de octubre de 2019, y a la fecha de la presente auditoria no se ha liquidado la subvención, cabe resaltar que el atraso por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, en la presentación del Informe Final es de 1 año 11 meses, incumpliendo con lo estipulado contractualmente.

Según Oficio DESPACHO VISAN-2021-10-3109, de fecha 06 de octubre de 2021; el señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, indica que no se ha recibido oficialmente el Informe Final por parte del Banco Crédito Hipotecario



Nacional de Guatemala, debido a que no se han subsanado las inconsistencias por las cuales fue rechazado el informe que fue presentado el 16 de diciembre de 2019.

Es importante resaltar que los requisitos que debe contener el Informe Final según lo que establece la cláusula Décima Segunda del Contrato 148-2018, son los siguientes:

- cantidad de Cupones emitidos;
- 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 comerciante, número de identificación tributario y número y serie de la factura; y
- Estado de cuenta bancario, hasta la fecha de entrega del informe final. Asimismo, El Crédito, deberá consignar la cantidad de los fondos a reintegrar al fondo común y presentar el documento que respalde el depósito efectuado.

Del análisis realizado se determinó que el Ministerio ha realizado acciones para llegar a acuerdos con la Entidad Bancaria, en cumplimiento a la cláusula Décima Séptima: Controversias, donde cita: "Ambas partes convenimos que cualquier divergencia, controversia o reclamación que surgiera 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 decidirse 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 I.J.V. SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CLÁUSULA PROLONGADA 2019.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ha cumplido con el pago según lo establecido en la Cláusula Décima Tercera del Contrato Administrativo 148-2018, sobre el Costo por la Prestación del Servicio Bancario, en el cual se estipulan los pagos de la siguiente manera:

- Un cincuenta por ciento 50% del monto total de los honorarios, que ascienden a la cantidad de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL QUETZALES EXACTOS (Q.3,477,000.00) al momento que el Crédito, envíe para firma de El Ministerio el presente contrato administrativo o plan de trabajo.



- Un cuarenta y ocho por ciento (48%) del monto total de los honorarios, que ascienden a la cantidad de TRES MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS VEINTE QUETZALES EXACTOS (Q.3,337,920.00) al momento que el Crédito realice la entrega de los primeros trescientos mil (300,000) cupones.
- Un último dos por ciento (2%) del monto total de los honorarios, que ascienden a la cantidad de CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL OCHENTA QUETZALES EXACTOS (Q.139,080.00) contra la presentación del Informe Final de cupones pagados que el Crédito remita a El Ministerio, con cargo a la partida presupuestaria 2019-11130012-204-11-0100b002-194-0101-21, del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Periodo Fiscal DOS MIL DIECINUEVE.

Subvención para la Adquisición de Alimentos, por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018

Periodo del 01 de septiembre 2020 al 31 de agosto de 2021

PAGOS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS BANCARIOS

(cifras expresadas en quetzales)

No.	Descripción	MONTO PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
1	50% DEL MONTO TOTAL DE LOS HONORARIOS, AL MOMENTO DE LA PRESENTACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO	Q 3,477,000.00		
2	48% DEL MONTO TOTAL DE LOS HONORARIOS AL MOMENTO QUE EL CHN REALICE LA ENTREGA DE LOS CUPONES.	Q 3,337,920.00		
3	2% DEL MONTO TOTAL DE LOS HONORARIOS CONTRA LA PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE CUPONES PAGADOS.		Q139,080.00	Pago no realizada por el incumplimiento del Banco, respecto a la presentación del Informe Final.
	TOTALES	Q 6,814,920.00	Q 139,080.00	

FUENTE: Elaboración propia con datos del Contrato 148-2018 y reporte de SICOIN.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que a la fecha de la auditoría no se han logrado solucionar las controversias derivadas de la entrega del Informe Final de la Subvención presentado el 16 de diciembre de 2019 por parte de la Entidad Bancaria, Sin embargo, se hace referencia que el Ministerio ha realizado acciones para agilizar y llegar a acuerdos según lo recomendado por Asesoría Jurídica en PROVIDENCIA No, AJ0786-2020, de fecha diecisiete de agosto de dos mil veinte, así mismo, en el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron nuevos hallazgos que ameriten reportarse en el presente informe.



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

De la Unidad de Auditoria Interna

En el Informe número UDAI-009/2020 CUA 95372; se verificó que se emitió 1 recomendación la cual se encuentra en proceso tal como se evidencia a continuación:

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Incumplimiento de Aspectos Legales							
	<p>Incumplimiento a los contratos administrativos</p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el cumplimiento de las cláusulas del Contrato Administrativo No. 120-2019, de Fondos Especial de Enfrege de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Efecto de Provocados por la Canícula Prolongada 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 326-2019 de fecha 21 de noviembre de 2019, que modifica el Contrato Administrativo No. 14/2018.</p> <p>Asimismo, el Contrato Administrativo No. 122-2019, de Fondo Especial para el Pago de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 330-2019 de fecha 22 de noviembre de 2019, que modifica el</p>	<p>Al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para que gire sus instrucciones al Jefe Financiero de la unidad administrativa No. 120-2019, de Fondos Especial de Enfrege de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Efecto de Provocados por la Canícula Prolongada 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 326-2019 de fecha 21 de noviembre de 2019, que modifica el Contrato Administrativo No. 14/2018.</p> <p>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 en consideración el atraso de la Entidad Bancaria ya referida:</p>	<p>Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; Jefe Financiero UDAFA.</p>	<p>1. Por medio del Oficio Ref. OM#951/2020, de fecha 25/5/2020, emitido por el Lic. José Ángel López Calloposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se indica el cumplimiento de la recomendación: 2. Por medio de oficio DESPACHO VISA: 020-05-547 de fecha 27 de mayo 2020, EL Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro del VISAN, instruyó al Lic. Walter Otoniel Salazar Herrera, realizar las acciones para implementar las recomendaciones del presente informe. a. Se emitió el OFICIO UDAI-0340-2020, 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 documentación</p>	0	1	0

<p>Conir.áto Administrativo No. 5742019:</p> <p>En virtud a lo antes expuesto, se comprobó que la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guaremalá, mediante Oficio GFD.626-2019 y Oficio GFD-834-2019 de fecha 14 y 18 de diciembre de 2019 respectivamente, remitió los montos finales de las subvenciones ya descritas, sin embargo, los mismos fueron rechazados por la Unidad Ocosingo, centrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en donde el Oficio UDAFA-VISA.111-250-2019 y Oficio UDAFA -VISAN.251-2019 ambos de fecha 29 de diciembre de 2019, por no cumplir con las especificaciones establecidas en los contratos correspondientes. No obstante, a lo anteriormente indicado, la entidad bancaria ya reanuda, luego de transcurrido los dos meses después de la fecha de vencimiento de los cupones para la Subvención por la Cancelación Prolongada 2018 con fecha de vencimiento seis de diciembre de 2018 y la Subvención por el Hambre Estacional 2019 con fecha de vencimiento dieciséis de diciembre de 2018, no ha cumplido con presentar los informes finales</p>			<p>de soporte del cumplimiento de la reasignación.</p> <p>Con el Oficio UDAFA-VISAN-261-2020, de fecha 29/11/2020, emitido Lic. MA. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo UDAFA -VISA, MAGA, donde exponen y documentan la gestión realizada en relación al Informe Final y adjuntan la PROVIDENCIA No. AJ.786-2020, de fecha 17/8/2020, emitida por Asesoría Jurídica del MAGA, en donde recomienda que se establezca 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 de lo establecido en la cláusula decima sexta y decima séptima de ambos contratos.</p> <p>Según Nonbramiento de Auditoría No. UDAF-123-2021, CUA 100099-1-2021, de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en el informe hallazgo y se pudo observar que se han reanunciado los cupones por parte del Ministerio. El Viceministro para cumplir con lo recomendado por Auditoría Interna, sin embargo el énfasis CHN a la fecha de la auditoría no ha cumplido con la presentación del Informe Final de la subvención, lo que impide el cumplimiento de lo establecido en los contratos; en la cláusula DECIMA SEGUNDA, por tal razón la recomendación actual sigue en PROCESO.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.

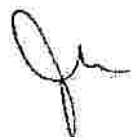
De la Contraloría General de Cuentas CGC.

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

AUDITORIA - CUA 100099
PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2021

<p>Alimentación -MAGA-. Programa 11 Apoyó a la Agricultura Familiar, relacionada a la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Caricula Prolongada 2018; Renglones Presupuestarios 194 Gastos varios, comisiones y otros gastos por Q. 738,406.03, y 419. Otras transferencias a personas individuales por Q. 116,076.75 (1.00, se comprobó que es 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-02-001-2018, de fecha 10 de enero de 2019 se solicitó el listado de los 300,000 beneficiarios, 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 del 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. 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 la identificación y captación de información de los agricultores afectados. Por los efectos provocados por la Caricula Prolongada 2018. Con oficio No. AG - 425-2019 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 Caricula Prolongada 2018. Presentamos folios 33 al 30 donde explicamos el trabajo de campo realizado para la identificación y captación de información de los agricultores afectados por la Caricula Prolongada 2018...". Con la información recibida y los listados oficiales de beneficiarios, se seleccionó una muestra de 57 agricultores beneficiarios de los</p>	<p>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 Cooperación Regional y Extensión Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, que cumplan con el ejercicio de su función administrativa al elevar los</p>	<p>Ministro de</p>	<p>-NOTIFICACIÓN 77 DAS - AFC MAGA -CQC- 06</p>		
--	--	--------------------	---	--	--

<p>trescientos mil incluidos, en el listado oficial, el cual, al finalizar Verificaciones en los sistemas informáticos de Superintendencia de Administración Tributaria. Guatecos y visitas de campo, en los lugares poblados y municipios seleccionados de los departamentos de San Marcos, Quetzaltenango, Chiquimula, Jutiapa, Jalapa y Solita. Resulta determinar que entre los beneficiarios se incluyen personas que no tienen el perfil de agricultor. La 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. Se adjunta en el siguiente cuadro: (Ver Anexo 18).</p> <p>Durante el periodo 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: MP001 - 2018 - 114845, MP001 - 2019 - 1167, MF001 - 2019 - 1150, MP001 - 2019 - 1150, según Oficio No. AG-425-2019/CFOO/11r. de fecha 11 de febrero de 2019, Ref. 0417; Asimismo, por parte del Procurador de los Derechos Humanos, con fecha 1 de febrero de 2019 se recibió el oficio Ref. CCMT - FAL / AESG / 28-2019, en el que indican: "...se han realizado acciones de seguimiento a la entrega de la subvención de alimentos a las familias afectadas por la pandemia prolongada y se cuenta con un expediente de Investigación, el cual se encuentra en trámite. Dentro de los hallazgos verificados y denuncias recibidas se encuentran: la sobrevaloración de los precios de alimentos, empresas y/o personas particulares que ofrecieron el canje de cupones por balsas de alimentos empacados y SOS en lotes que las familias no recibieron la cantidad exacta de viveros....". Con la información registrada en los sistemas informáticos de transparencia e información pública y las visitas de campo realizadas a las familias beneficiarias que, en el listado de beneficiarios proporcionado por</p>	<p>listados de personas beneficiarias</p>	<p>Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Manfred Alberto Melgar Paililla; Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional;</p>	<p>-0082 - 2018 de fecha 07 / 06 / 2019.</p> <p>En Oficio UDAI.-S - 068 - 2019; de fecha 24 / 06 / 2019, la Unidad de Auditoría Interna solicitó al Ministro, sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UCAI-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 55 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Número 9s2017y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 90 - 2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. DT-1389.2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAN, para que de manera urgente, coordinará el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>Según:</p> <p>DESPACHO VISAN- 2019-08-551, de fecha 22/08/2019, notificó acciones, queda en proceso. Según Oficio 26-AFC-MAGA-CGC-OAS</p>			
---	---	---	---	--	--	--


el Ministerio de Agricultura, Ginecología y Alimentación, interviene 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 Subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018.

05-001142019, de fecha 03/10/2019, se recibió del Auditor Gubernamental Coordinador; informe por recificación de errores. Se diligencian las responsables, por lo que se excluye al Ministro y Viceministro del VISAN.

Según Informante, UDAI "106-2020" de fecha 31 de agosto de 2020, en Oficio No. UOA/R356-2020 de fecha 29 de septiembre de 2020, se informa a la UDAI sobre el estatus de las recomendaciones emitidas en el PROCESO.

Según OFICIO UOAF/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 lo que sigue en PROCESO.

Según Informe No. 123-2021, UOA 123-2021, CUA 123-2021, de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones en este hallazgo y se pudo observar que en la auditoría Financiera y de Cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 de la CGC, en el hallazgo 25 Incumplimiento de las recomendaciones de auditorías

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, las recomendaciones fueron cumplidas por parte de los responsables, de las notificadas según informe, OAs.05.00a2-201a., de fecha 16 de agosto de 201a.

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, así mismo, lo recomendado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA.0a2-2021, de fecha 02 de diciembre de 2021, respecto a la recepción y liquidación de la Subvención antes mencionada.

Derivado de la evaluación en la presente auditoría, se recorruenoa 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 eh las que ha incurrido el Banco, derivado al incumplimiento de la cláusula Decima Segunda del Contrato Administrativo 148-2018; debido a que a la fecha de la presente audtoria no se ha presentado el Informe Final de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los efectos provocados por la Cántcula Prolón9.ada 2018,, presentando 1 año 11 meses de atraso de dicho Informe.



Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2009, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Según lo establecido 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 (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atienden 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 (UOI) sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Ofi	Al
1	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICE-MINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/08/2021
2	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TECNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UOFA-VÍSAN	01/09/2020	31/08/2021
3	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PROFESIONAL II / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/09/2020	31/08/2021
4	CARLOS ERNESTO CHACON LEMUS	DIRECTOR TECNICO 2 / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/08/2021
5	EDWIN ÁDONAY CAJAS MALDONADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	17/08/2021	31/08/2021



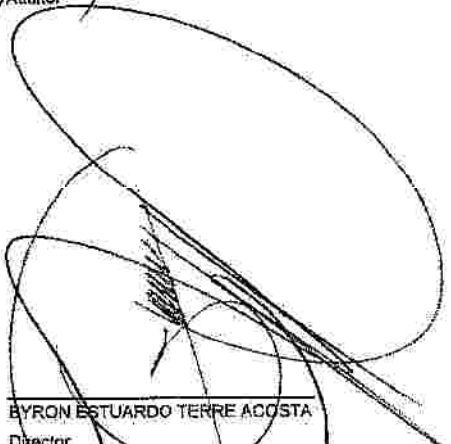
COMISION DE AUDITORIA


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director

