

263216

0001



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-888-2021

Guatemala, 06 de diciembre de 2021

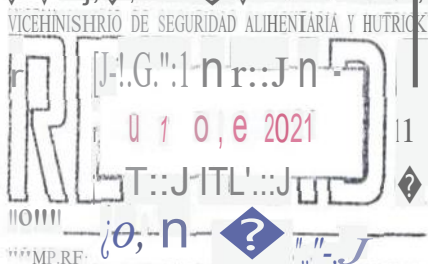
Señor Viceministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-098-2021 CUA 100098, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **USUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR EL HAMBRE ESTACIONAL 2019**, por el período 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 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 mucho gusto, me dirijo a usted, para saludarlo.



Atentamente,

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

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

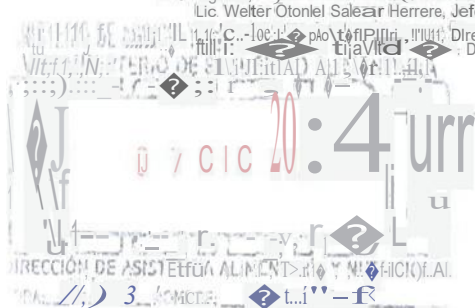
Adjunto: Informe UDAI-098-2021 en 22 folios + Cero, a la Administración No. UDAI-CA-033-2021 en 2 folios
Flujo Gerencial en 2 folios

Cc: Ing. A. C. - Vicerrector de Asesoría Técnica, Vicerrector de Asesoría Técnica y Nutricional
Lic. Welter Otoniel Salazar Herrero, Jefe del Departamento Administrativo UDAI-VISAN
Lic. Welter Otoniel Salazar Herrero, Jefe del Departamento Administrativo UDAI-VISAN
Lic. Welter Otoniel Salazar Herrero, Jefe del Departamento Administrativo UDAI-VISAN

07 de octubre de 2021

JOSEFINA TRACI
F. una.

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



Byron Estuardo Terré Acosta

OFICIO UOAI-O-892:2021

Guatemala, 07 de diciembre de 2021

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



Señor Contralor:

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

INFORME No.	CUA	AUDITORÍA
UDAI-098-2021	100098	SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR EL HAMBRE ESTACIONAL 2019

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente

Adjunto: Fotocopia del Informe en 27 folios + 1 CD.

C.c. Archivo.

BETA/tr

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-098-2021
CUA No. 100098-1, 2021

Guatemala; 02 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. 15-2020 y nombramiento UDAI-117-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se realizó Auditoría de Gestión a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe,

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: GUA. 9q372, la cual se encuentra en proceso y de la Contraloría General de Cuentas no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar sus Instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, a efecto realice las acciones 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-033-2021, 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 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 Decima Segunda del Contrato Administrativo 57-2019, debido a que a la fecha de la presente auditoría no se ha presentado el Informe Final de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional, presentando 1 año 11 meses de atraso de dicho Informe.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-098 ,2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,


Ingeniero

Victor Hugo Guzmán Silva

Viceministro de Sanidad Agrícola, pecuaria y Regulaciones

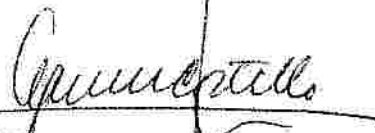
Encargado de Despacho Ministerial

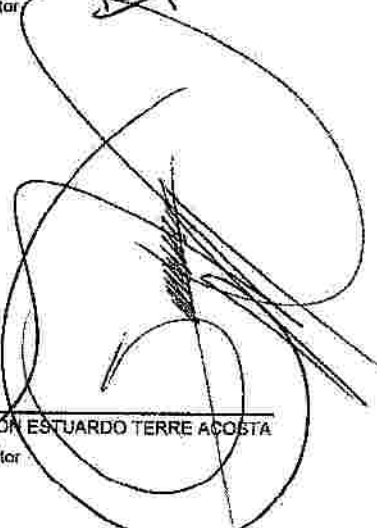
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


KARMEN LYCAITA HERNÁNDEZ BARRIENTOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-033-2021

Guatemala, 02 de diciembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UDAI-CA-117-2021, CUA No. 1000.98-1-2021 de fecha 06 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 Karmen Lycasta Hernández Barrientos y Carlos René Guzmán Vasquez, para practicar Auditoría de Gestión a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, 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."

Por la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la auditoría de Gestión practicada a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, se determinó que el contrato No. 57-2019 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 UDAFA-VISAN-227-2021 de fecha 21 de septiembre de 2021, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del Viceministerio 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 lo que fue rechazado el mismo en su momento, así mismo, en el oficio antes mencionado se indica en el numeral No. 6 que se adjunta copia del Acuerdo Ministerial No. AGN-145-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, donde se

nombra a la Comisión Receptora y Liquidadora del Contrato Administrativo No. 57-2019.

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 auditoria el atraso en el cumplimiento 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. 57-2019, 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,

Licda. Karmen Yessica Hernández Barrientos
Auditor

Lic. Carlos René Guzmán Vázquez
Auditor

Vo. So.

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

Ce. Archivo.

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.; 100098

AUDITORIA
SUBVENCION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTOS POR
EL HAMBREESTACIONAL2019.
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE
2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	8
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.	14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISION DE AUDITORIA	20

ANTECEDENTES

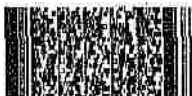
Aspectos Relevantes de la Entidad

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

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

- 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 10 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 y sus modificaciones establecidas en los siguientes Acuerdos Ministeriales: Acuerdo Ministerial No. 527-2015, de fecha 18 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. 98-2020, 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 Regulatoria -V(SAR-;
3. Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-;
4. Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten;
5. Instituto Geográfico Nacional -IGN- "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez";
6. Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
7. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICÓRER-;
8. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-;
9. Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGR-;

Mediante Acuerdo Ministerial No. 163-2019 de fecha 04 de junio de 2019, se aprobó la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, esta subvención tiene como objetivo dotar de asistencia alimentaria a las personas afectadas por el Hambre Estacional 2019.

Conforme al Acuerdo Ministerial No. 385-2018 de fecha 14 de diciembre de 2018, se aprobó el manual para la ejecución de la Subvención, en donde se describen las actividades que deben realizar las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación involucradas en la subvención ya referida, siendo las siguientes unidades:

- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
- Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional
- Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural
- Informática del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades y funciones en el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, establecidas en el Reglamento Orgánico Interno del MAGA y los manuales correspondientes.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; artículos 33 y 34.



- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas,
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo Número A-101-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-117-2021 GUA 100098-1-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERAL

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 el Hambre Estacional 2019, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, 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 -ISSAI-GT-; emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, el marco legal vigente.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Obtener evidencia competente y relevante que permita identificar si los procedimientos de control interno asociados a la Subvención, fueron ejecutados adecuadamente;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al Manual de ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019;
- Verificar el informe final de las subvenciones de los cupones pagados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional y el informe final emitido por la UDAFA, de la revisión de los expedientes,
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover la eficiencia operativa;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas 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 -ISSALGT- -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

Se evaluó el cumplimiento con lo establecido en la legislación vigente, observando el óptimo control de las cláusulas del Contrato Administrativo No. 57-2019 de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.

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

Las condiciones climáticas hacen necesaria la prevención y atención a las personas afectadas, surgiendo para ello la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, el cual está regulado en el Acuerdo Ministerial No. 163-2019 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 gestión, por el periodo del 01 de septiembre 2020 al 31, de agosto de 2021, comprendió el análisis de la gestión, administrativa, cumplimiento 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 el Hambre Estacional 2019, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT- y la normativa legal que aplique.



los cupones de la subvención, debe ser requerida a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y/o Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional. Numeral 11. No se cuenta con esta integración debido a que no se ha recibido el informe final que contiene esa información".

En Oficio PCR-Nq.1005;2021, de fecha 28 de septiembre de 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, da respuesta al requerimiento enviado por la UDAI citando los siguientes numerales del Manual: (V) Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019. 5.3 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 de Seguridad Alimentaria y Nutricional, quien lo trasladará al despacho superior. 5.4 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. 5.5 Archivo de Expedientes. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y la Dirección de monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, serán responsables del resguardo de los expedientes recibidos de la entidad bancaria y de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; generados por la ejecución de la entrega de los cupones de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el "Hambre Estacional" 2019.

En Oficio Ref.DAAN-f021=09-1227; de fecha 29 de septiembre de 2021, el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, da respuesta al requerimiento enviado indicando lo siguiente: "Para el efecto, me permito hacer de su conocimiento que la información requerida en los numerales 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 11, fue proporcionada a la Auditoría interna por el Licenciado Walter Salazar, Jefe de la unidad Desconcentrada Administrativa Financiera -UDAFA- del VISAN. En relación al numeral 1 "Listado de correlativo de los cupones no entregados por incomparecencia del beneficiario"; y numeral 3 "Listado oficial de beneficiarios que no se presentaron a recibir el cupón de la subvención y que fueron sustituidos"; es de consultar a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DIGORER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, tal y como lo indica el "Manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019", quien fue designada para realizar dichas atribuciones. Reforzo al numeral 10 "Integración de las denuncias por el extravío, pérdida y/o robos de los cupones de la Subvención del Hambre Estacional 2019, que incluya número de cupón y beneficiario", oficialmente la


Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, no recibió denuncias por cupones que fueron extraviados o robados, por lo que dicha información deberá ser requerida a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural "CÓDIGO" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación "MAGA",

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 S7.20.19, 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 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 al 31 de agosto de 2021;
- Copia de la Boleta de Depósito al Fondo Común;
- Expedientes de los beneficiados por el Hambre Estacional 2019;

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

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 114-97 del Congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo y sus Reformas;
- Acuerdo Gubernativo Número 55-2016, Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo Número 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021;
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

- Acuerdo Ministerial No. 124-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autorización de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019;
- Acuerdo Ministerial No. 163-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019;
- Acuerdo Ministerial No. 15-3-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; aprueba Contrato Administrativo No. 57-2019 Fondo Especial para la Entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019;
- Acuerdo Ministerial No. 312-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprueba Contrato Administrativo No. 115-2019, Modifica el Contrato Administrativo No. 57-2019 Subvención Hambre Estacional 2019, el cual modifica la fecha de vencimiento de cupones, pago de cupones por el banco e Informe final;
- Acuerdo Ministerial No. 330-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprueba Contrato Administrativo No. 122-2019, mismo modifica 5 cláusulas del Contrato Administrativo No. 57-2019 fecha de vencimiento de cupones, pago de cupones por el banco e Informe final;
- Acuerdo Ministerial No. AGN-145-2020, Nombra a los Integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora del Contrato Administrativo No. 57-2019;
- Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria de Catástrofe Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional;
- Manuales; Resoluciones, Oficios y circulares emitidas por el MAGA.

R' ?

?

INFORMACION EXAMINADA,

Resultados 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 el hambre Estacional 2019, se

fu

Z

cumplieron adecuadamente, así mismo, establecer riesgos y efectos que a futura 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:

- Estructura y ambiente del sistema de Control Interno;
- Integración de los cupones emitidos, pagados y no pagados de la subvención;
- Evaluar el informe final de la subvención emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional y el informe final presentado por el Jefe de la UDAFA del VISAN;
- Evaluar el proceso de liquidación de los cupones de la Subvención.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

ESTRUCTURA Y AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Se consultaron los informes de Auditoría Interna No. UDAH-0B1-2019 correspondiente al período comprendido del 13 de junio de 2019 al 30 de septiembre de 2019, Informe UDAI-009-2020 correspondiente al período del 01 de octubre de 2019 al 29 de febrero de 2020, el cual tiene una recomendación pendiente de implementar y el Informe UDAI-072-2020 correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de agosto de 2021.

A la fecha de la presente auditoría 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 Ministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional provenientes de la entidad bancaria. La UDAFA del VISAN recibirá los expedientes enviados por la entidad bancaria, ordenados de la siguiente manera; a) Cupón Original, b) Copia del QPI del beneficiario, e) Copia de la o las facturas con detalle de los productos despachados. La UDAFA del VISAN con el apoyo de la Dirección de Monitoreo y Logística, confrontará el informe final en digital que envíe la entidad bancaria, contra la documentación física que se obtenga en la recepción de los expedientes.

pi''

'0-

Qr

X



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

3. Liquidación del Contrato con la entidad bancaria. El Despacho Superior del 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.

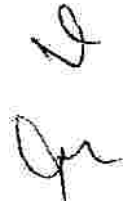
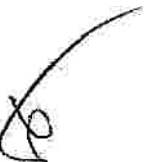
4. Archivo de expedientes. La UDAFA del VISAN, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y la Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria del VISAN, serán los responsables del resguardo de los expedientes recibidos de la entidad bancaria y de DICORER, generados por la ejecución de la Subvención.

5. Seguimiento y evaluación. Planteamiento del MAGA, definirá el mecanismo para el seguimiento y evaluación, en coordinación con la DICORER.

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 el Hambre Estacional 2019, no se han cumplido debido a que la entidad bancaria GH.N. no ha cumplido con la presentación del Informe Final que se establece en la cláusula DECIMA SEGUNDA del contrato Administrativo 57-201-9 del 08 de mayo de 2019, a la fecha de la presente auditoría la entidad bancaria tiene 1 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 el Hambre Estacional 2019, es la siguiente:

?

Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019
Período 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	PRESERVACIONES
Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.	NO	NO	SI	NO	El CHN presentó Informe el 18 de diciembre de 2019, sin embargo por no cumplir con los requisitos establecidos en el contrato y el manual, fue rechazado el Oficio UDAFA-VISA-250/2019 de fecha 20 de diciembre de 2019; por lo UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

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

Según oficio UDAFA-VISA-227/2021 de fecha 21 de septiembre de 2021; el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional; en el que indica en el numeral No.6 que se adjunta el nombramiento de la Comisión Receptora y Liquidadora, misma que fue nombrada el 23 de agosto de 2021 según Acuerdo Ministerial No. AGN-145/2021.

Al cierre de la Auditada, 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 el Hambre Estacional 2019.

INTEGRACIÓN DE LOS CUPONES EMITIDOS, PAGADOS Y NO PAGADOS DE LA SUBVENCIÓN

Con Información de la Auditoría anterior No. UDAI-072-2020; se realiza la integración de los cupones emitidos, pagados y no pagados de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.

[Handwritten signatures and initials]



Unidad De Auditoria Interna**Subvericlón para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.**

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

Cédula de Integración de cupones emitidos, pagados y no pagados

No.	Departamento	Emitidos	Pagados	No pagados
1	Cupones para la adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019.	355,000	269,907	85,993
2	Substitución de beneficiarios según cláusula novena	77,628	65,224	22,404
	TOTAL	432,628	335,131	97,497

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Entidad Auditada,

EVALUAR EL INFORME FINAL DE LA SUBVENCIÓN EMITIDO POR EL BANCO CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL Y EL INFORME FINAL PRESENTADO POR EL JEFE DE LA UDAFA DEL VISAN

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones que se han tomado en el seguimiento al proceso de la entrega del Intero. Final por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional debido a que la fecha última de pago de los cupones fue el 28 de octubre de 2019, y a la fecha de la presente auditoria no se encuentra liquidada 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 UDAFA VISAN-227-2021; de fecha 21 de septiembre de 2021, en el Numeral 4, se indica por parte de la UDAFA que "el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, no ha hecho entrega oficial del Informe Final relacionado con la ejecución de la Subvención Para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019", así mismo no se tuvo a la vista el Informe Final emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, ya que a la fecha de la evaluación el Banco no ha cumplido con la presentación del mismo, incumpliendo con lo estipulado contractualmente.

Es importante resaltar que los requisitos que debe contener el Informe Final según lo que establece la cláusula Decima Segunda del Contrato 57-2019 de fecha 28 de

mayo de 2019, sólo los siguientes:

- i) Cantidad de Cupones emitidos;
- b) Cantidad de Cupones pagados. Con resumen que contenga los siguientes datos: departamento, municipio, nombre completo del beneficiario, código único de identificación, número del cupón, agenda, 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.

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 surgiere con ocasión de la aplicación, interpretación, etcétera y cumplimiento del presente Contrato Administrativo, será resuelto, de ser posible, directamente entre el Ministerio y El Crédito, pero si no se llegare 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".

EVALUAR EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE LOS CUPONES DE LA SUBVENCIÓN.

Se determinó que la Entidad Bancaria hizo entrega del Informe Final, como lo estipula el Contrato Administrativo No. 57-2019 en su cláusula Décima Segunda: Informe Final del Contrato, sin embargo; el Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VISAN del Ministerio, informó al Crédito Hipotecario Nacional la existencia de numerosas inconsistencias encontradas en el informe: en el plazo establecido en la cláusula Décima Primera del Contrato Administrativo No. 57-2019, donde estipula que el Ministerio tendrá un plazo máximo de diez días hábiles después de la recepción del Informe Final, entregado por el Crédito, juntamente con los cupones físicos pagados, su expediente respectivo y la copia digitalizada de los mismos para presentar inconformidades de lo contrario se entenderá que se encuentra todo a su entera satisfacción.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que hasta el momento no se han logrado disolver las controversias derivadas de la entrega del Informe Final de la Subvención por parte de la Entidad Bancaria. Sin embargo; se hace referencia que el Ministerio ha realizado acciones para agilizar y llegar a un acuerdo según lo recomendado por Asesoría Jurídica en Providencia No. FJ-786-2020, de fecha 17 de agosto de 2020, por lo que no se determinan hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para 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 Decima Segunda del Contrato Administrativo 57-2019; 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 el Hambre Estacional 2019, presentando 1 año 11 meses de atraso de dicho Informe.


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

De la Unidad de Auditoría Interna

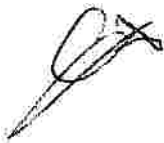


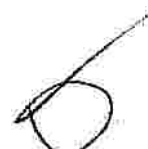
En el Informe número UDAI-009-2020 CUA 95372; se verificó que se emitió 1 recomendación la cual se encuentra en proceso tal como se evidencia a continuación:

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	Incumplimiento a contrato administrativos Condición Se verificó el cumplimiento de las cláusulas del Contrato Administrativo No. 120-201g de Fondo Especial de Entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canchuta Prolongada 2018, aprobado	Al señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; para que gire sus instrucciones al Jefe Financiero de la Unidad Ejecutora de Administración Financiera y Administrativa, para que gestione de manera inmediata ante el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la entrega de los Informes finales corregidos y el	Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; Jefe Financiero UDAFA.	1. Por medio del Oficio Ref. DM-957-2020, de fecha 25/5/2020, emitido por el Lic. José Angel López Campo, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dirigido al Lic. Jorge Eduardo Roda y Nájera, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se indica el cumplimiento de la recomendación, 2. Por medio de oficio DESPACHO VISAN-2020-05-547			



<p>de fecha 29 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, a raíz de transcurrido los dos meses después de la fecha de vencimiento de los cupones para la Subvención por la Canletía Prolongada 2019 con fecha de vencimiento seis de diciembre de dos mil diecinueve, la Subvención por el Hambre Estacional 2019 con fecha de vencimiento dieciséis de diciembre de dos mil diecinueve, no ha cumplido con presentar los informes finales con los requerimientos realizados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, por lo que se concluye o no.</p> <p>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 UOFA del VISAN, tomando en consideración que luego de la entrega de los informes ya referidos, el jefe de la UOFA, debe emitir informe final de le</p>	<p>atraso de la Entidad Bancaria ya referida.</p>		<p>para implementar las recomendaciones del presente informe.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UOA i, s-340,2920 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 en su documentación de soporte, del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Con el OFICIO UOFA VISAN, s-340,2920 de fecha 29/9/2020, omitido Lic. MA. Walter Oloniel Salazar Herrera, Jefe Financiero Administrativo UOFA-VISAN-MAGA, donde exponen y documentan las gestiones realizadas en relación al Informe Final y adjuntan la PROVIDENCIA No. AJ-786-2020, de fecha 17/8/2020, emitida por la Asesoría Jurídica del MAGA, en la que 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 sexta y décima séptima de ambos contratos.</p> <p>Según el Nombramiento de Auditoría No. UDAI 11-2021, con fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este</p>			
--	---	--	--	--	--	--

	revisión. efectuado a los expedientes,			hallazgo y se pudo observar que a la fecha de la auditoría aún no se ha dado cumplimiento a lo establecido en el contrato; específicamente con la presentación del Informe Final por parte del SANC Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. por lo razón le recomendación aún sigue en PROCESO,			
				TOTALES.	0.	1	0

De la Contraloría General de Cuentas

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Resulta de, 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 no existen recomendaciones pendientes de implementar.

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 NQ, UOAI-CA-033.2021, 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 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 Decima Segunda del Contrato Administrativo 57-2019, debido a que a la fecha de la presente auditoría no se ha presentado el Informe Final de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional, presentando 1 año 11 meses de atraso de dicho Informe..

Normativa Legal para el cumplimiento

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

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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

13



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CESARVINICIO ARREAGA MORALES.	DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y	01/09/2020	31/08/2021
2	WALTEROTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TECNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN.	01/09/2020	31/08/2021
3	CARLOS ERNESTO CHÁCON LEMUS	DIRECTOR TECNICO 2/ DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/08/2021
4	OSÉAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/09/2020	10/08/2021
5	EDWIN AONAY CAJAS MALDONADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	17/08/2021	31/08/2021

[Handwritten signatures and initials]



COMISION DE AUDITORIA

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor

KARMEN LYCASTA BERNARDEZ BARRIENTOS

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director