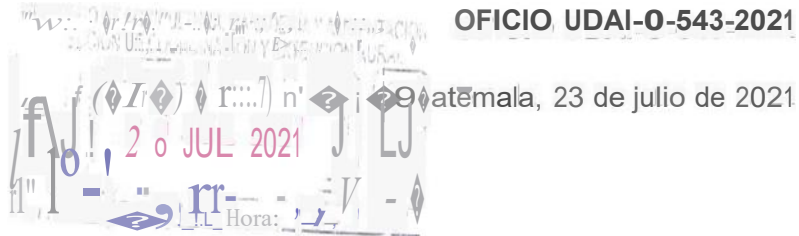




OFICIO UDAI-0-543-2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-063-2021**, **CUA 109160**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al **"APOYO PRESTADO A LOS AFECTADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA E IOTA"**, por el periodo comprendido del 01 de noviembre de 2020 al 30 de abril de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-063-2021 en 18 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C: Dr. José Miguel Antonio Duro Tamasiuntá, Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ing. Sulema Marisol Castellanos Sarti de Estrada, Directora de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. José Fernando Vega Seirano, Director de Desarrollo Agrícola

Archivo
BETAIT



26/07/21



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEXANDRO GUAMAYATZ

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA y
ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-545/2021

Guatemala, 06 de julio de 2021

Doctor

Edwin Humberto Sálazar Jetoz
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 95.201. 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. UDAI-063-2021	CUA 109160	ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS AL APOYO PRESTADO A LOS AFECTADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA E IOTA
---------------------------	------------	---

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 19 folios+ 1 CD;

C.c. Archivo

BETAIn-

Lic. Carlos Eduardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-063/2021
CUA No.109160.

Guatemala, 23 de julio del 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Número UDAI-089-2021, CUA No. 109160-1-2021 de fecha 21 de mayo de 2021, se practicó Auditoría de Actividades Administrativas al apoyo prestado a los afectados por la Depresión Tropical Eta e Iota, por el periodo del 01 de noviembre 2020 al 30 de abril de 2021.

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

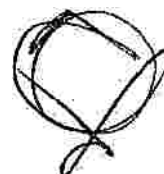
CONDICIONES:

Hallazgos de Deficiencia de Control Interno

Hallazgo No. 1

Falta de Publicación del listado de damnificados beneficiados para la entrega de semillas

La Dirección de Desarrollo Agrícola del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- a la fecha del cierre del informe no remitieron los listados de damnificados beneficiados para la entrega de semillas a Comunicación Social e Información Pública, para que se publique en el portal electrónico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



Auditoría Interna,

7ma avenida 12-90 zona 13; edificio Monja Blanca; Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión. 7220



RECOMENDACIONES

Hallazgos de Deficiencia de Control Interno

Hallazgo No. 1

Falta de Publicación del listado de damnificados beneficiados para la entrega de semillas

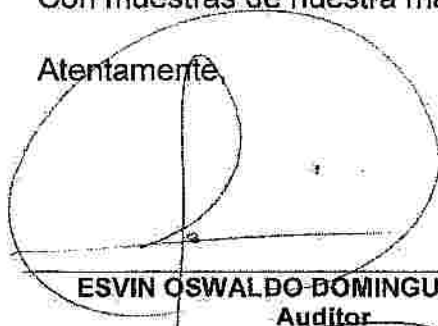
Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto gire sus instrucciones a:

- El Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- para que este a su vez instruya al Director de la Dirección de Desarrollo Agrícola para que se cumplan los plazos descritos en la normativa que se emite por parte del Despacho Superior para atender las emergencias que se susciten en el territorio nacional.
- Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que se cumplan los plazos descritos en la normativa que se emite por parte del Despacho superior para atender las emergencias que se susciten en el territorio nacional.

Adjunto se encuentra el Informe de Auditoría No. UDAI-063-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente



ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor

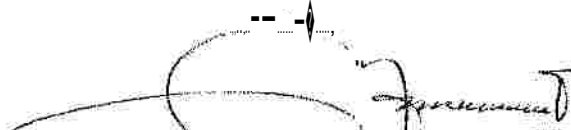


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor

Auditoría Interna

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 467

PBX: 2413 7000, extensión 7220


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO
MORALES
Supervisor
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

Licenciado
Jose Ángel López Camposecc
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

c.c. Archivo
Adjunto: Informe de auditoría (18 Fojos)

Auditoría Interna

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:109160

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
DEPRESIÓN TROPICAL ETA É IOTA



GUATEMALA, JULIO DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	3
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4



INTRODUCCIÓN

ANTECEDENTES

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 –MAGA, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El artículo 2, establece que le corresponde al Ministerio atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

Los Decretos Gubernativos Números 20-2020 y 21-2020 de fecha 05 y 06 de noviembre de 2020, respectivamente, emitidos por el Presidente de la República de Guatemala en Consejo de Ministros, contienen la declaratoria del Estado de Calamidad Pública en los departamentos de Petén, Quiché, Alta Verapaz, Izabal, Chiquimula, Zacapa, Jutiapa, El Progreso, Santa Rosa y Huehuetenango por las inundaciones y deslaves provocados por la Depresión Tropical ETA, con el objeto de evitar mayores consecuencias y principalmente para proteger y garantizar la vida de los guatemaltecos, así como su bienestar y seguridad.

Decreto Número 30-2020 del Congreso de la República de Guatemala, publicado en el Diario de Centro América el 19 de noviembre de 2020, en donde se ratifica el Decreto Gubernativo Número 20-2020, estableciendo el ámbito de aplicación y las justificaciones para las distintas acciones que sean desarrolladas con el fin de atender la emergencia provocada por la depresión tropical ETA.

El Decreto Número 34-2020 del Congreso de la República de Guatemala proroga por treinta días el plazo de vigencia de los estados de calamidad pública, contenido en el Decreto Gubernativo Número 20-2020.

Acuerdo Ministerial 211-2020 de fecha 09 de noviembre de 2020 y sus reformas, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se crea la Comisión de Emergencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para atender los daños ocasionados por la depresión tropical ETA.

Acuerdo Ministerial número 230-2020 de fecha 20 de noviembre de 2020 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se aprueba el Plan



nacional agrícola de recuperación post depresión tropical ETA; en el marco del estado de calamidad.

Acuerdo Ministerial número 232.2020 de fecha 23 de noviembre de 2020 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, acuerda crear el procedimiento administrativo de adquisición en caso de excepción para atender la emergencia derivada de la depresión tropical ETA en los departamentos de Petén, Quiché; Alta Verapaz, Izabal, Chiquimula, Zacapa, Jutiapa, El Progreso, Santa Rosa y Huehuetenango, de la República de Guatemala y sus prórrogas, para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- 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 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2016.
- Acuerdo Gubernativo No. 338.2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental,
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-089-2021 CUA No. 109160.1-2()21 de fecha 21 de mayo de 2021.

OBJETIVOS

GENERAL

Revisar los procesos de compras y entregas de ayuda a las familias afectadas por



r
for
de
de
de
de

las Depresiones Tropicales ETA e IOTA, ejecutados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período del 01 de noviembre de 2020 al 30 de abril de 2021.

Específicos

1. Confirmar que unidades ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ejecutaron compras para la atención de las familias afectadas por las tormentas ETA e IOTA.
2. Entrevistar a una muestra de las familias afectadas por las Depresiones Tropicales ETA e IOTA a quienes se les entregó ayuda por parte de las unidades ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
3. Determinar el presupuesto utilizado por las unidades ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para atender a las familias afectadas por las Depresiones Tropicales ETA e IOTA.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

ÁLCANCE

Evaluar los procesos de compras realizados por las unidades ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y los procesos de entrega a las familias afectadas por las Depresiones Tropicales ETA e IOTA.

Limitación en el Alcance

Durante el desarrollo de la actividad administrativa, no se pudo verificar el 100% de los procesos de entrega de ayuda a las familias afectadas, ya que por tiempo y recurso humano, se tomaron muestras de los municipios de Chisec y Raxruha del departamento de Alta Verapaz y municipios de El Estor, Los Amates, Morales, Puerto Barrios del departamento de Izabal.

No fue posible verificar la base de datos del proceso de entrega de semillas en virtud que durante el proceso de ejecución de la actividad administrativa, dichos listados y documentos de respaldo estaban siendo procesados por la Dirección de Desarrollo Agrícola del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -YIDER-

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

- Decreto No. 89-2002. del Congreso de la República de Guatemala, Ley de



[Handwritten signatures and marks on the right margin]

Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;

- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo No. 33S-1010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo No. A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas; Normas ISSAI GT-IJDAI.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

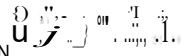
Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- relacionado a las compras y contrataciones realizadas para atender a las familias afectadas por las Depresiones Tropicales ETA e IOTA, así como el proceso de entrega de la ayuda:

Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; que brindaron respuesta a las familias afectadas

En cumplimiento al Acuerdo Ministerial número 230-2020 de fecha 20 de noviembre de 2020 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se aprueba el Plan nacional agrícola de recuperación post depresión tropical ETA, en el marco del estado de calamidad, como estrategia basada en una eficiente y eficaz coordinación de acciones-entre las Direcciones de Desarrollo Agrícola e Infraestructura Productiva, ambas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- que permita apoyar a las familias en su proceso de recuperación por los daños ocasionados en la agricultura por la Depresión Tropical ETA, en estrecha coordinación con la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- Unidad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con presencia a través de sus Sedes Departamentales en los territorios afectados;

Handwritten signature and stamp. The stamp is circular with a cross inside. Below the stamp is a small diamond-shaped symbol.





Comprobantes. Únicos de Registro -CUR

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro de los eventos de contrataciones y adquisiciones que se ejecutaron para atender la emergencia ocasionada por las tormentas tropicales ETA e IOTA, conforme la muestra seleccionada, se estableció que se encuentran respaldados con su documentación correspondiente, por lo que se considera razonable;

Alimentos

Se pudo establecer que en los municipios de Chisec y Raxruha del departamento de Alta Verapaz y municipios de El Estor, Los Amates; Morales, Puerto Barrios del departamento de Izabal, únicamente se entregaron semillas certificadas de granos básicos de maíz y frijol derivado de los efectos provocados por la Depresión Tropical ETA e IOTA, los alimentos que se entregaron en estos municipios corresponden a otros programas de ayuda que se han implementado por causas generadas por la pandemia COVID-19.

Información Presupuestaria

Según el artículo 10 del Decreto 30-2020 del Congreso de la República, establece "Se faculta y autoriza al Organismo Ejecutivo para que, por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas y del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación –MAGA-, se realicen las operaciones financieras y contables que corresponda para reprogramar los fondos no ejecutados a la fecha de entrada en vigencia del presente Decreto, de los cincuenta millones de quetzales (Q.50.,000,000.00) asignados al Programa de Agricultura Campesina del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación –MAGA-, en el artículo 15 del Decreto Número 12-2020 del Congreso de la República, a efecto que dichos fondos sean utilizados para atender a las personas afectadas por la depresión tropical ETA, en los departamentos donde se requiera infraestructura para los sistemas de riego."

Para atender la emergencia por las tormentas tropicales ETA e IOTA, se contó durante el año 2020 con el siguiente presupuesto:

lr

//♦ ♦ ?"

f(-\)'
|

↓

Joe

(S)

8'

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL -VIDER-
EJECUCIÓN ANALÍTICA DEL PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

Expresado en Quetzales

Descripción	Renglón	Vigente	Comprometido	Devengado	Pagado	Saldo por devengar	Ejecutado %
Arrendamiento De Maquinaria Y Equipo De Construcción	154	10,272,500.00	0.00	0.00	0.00	10,272,500.00	0
Mantenimiento Y Reparación De Bienes Nacionales De Uso Común	173	237,940.00	0.00	0.00	0.00	237,940.00	0
Productos Agropecuarios Para Comercialización	215	4,400,000.00	4,395,000.00	4,395,000.00	4,395,000.00	50,000.00	98.89
Productos Plásticos, Nylon, Vinil Y P.V.C.	268	354,910.00	0.00	0.00	0.00	354,910.00	0
Herramientas Menores	286	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0
Total		18,265,400.00	4,395,000.00	4,395,000.00	4,395,000.00	13,870,400.00	24.06

Fuente: Elaboración propia con datos generados de SICOIN.

El Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- para dar atención a la emergencia provocada por la tormenta tropical ETA contó con un presupuesto total de Q.18,265,400 de los cuales ejecuto el 24.06% que equivale a Q.4,395,000.00 que corresponde a la compra de semillas de Maíz y Frijol durante el ejercicio fiscal 2020.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-
EJECUCIÓN ANALÍTICA DEL PRESUPUESTO POR TIPO DE GASTO
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

Expresado en Quetzales

Descripción	Renglón	Vigente	Comprometido	Devengado	Pagado	Saldo por devengar	Ejecutado %
Productos Agropecuarios Para Comercialización	215	34,799.00	0.00	0.00	0.00	34,799.00	0
Productos Plásticos, Nylon, Vinil Y P.V.C.	268	3,724,300.00	0.00	0.00	0.00	3,724,300.00	0
Productos Plásticos, Nylon, Vinil Y P.V.C.	286	2,640,000.00	0.00	0.00	0.00	2,640,000.00	0
Otros Materiales Y Suministros	299	1,549,100.00	0.00	0.00	0.00	1,549,100.00	0
Otros Materiales Y Suministros	299	54,100.00	0.00	0.00	0.00	54,100.00	0
Total		8,002,899.00	0.00	0.00	0.00	8,002,899.00	0

Fuente: Elaboración propia con datos generados de SICOIN.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- para dar atención a la emergencia provocada por la tormenta tropical ETA contó con un presupuesto total de Q.8,002,899.00 de los cuales no refleja ejecución durante el ejercicio fiscal 2020.

RESUMEN
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
PROGRAMA 94 ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y ALAMIDADES
PÚBLICAS
SUBPROGRAMA 11 ESTADO DE CALAMIDAD PÚBLICA POR DEPRESIÓN
TROPICAL ETA (DG 20-2020 Y 21-2020)
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

Expresado en Quetzales

Descripción	Subprograma	Vigente	Comprometido	Devengado	Pagado	Saldo por devengar	Ejecutado %
Estado de Calamidad Pública por Depresión Tropical Eta (Dg 20-2020 Y 21-2020)	11	26.268.299,00	4.395.000,00	4.395.000,00	4.395.000,00	21.873.299,00	16,73
Total		26.268.299,00	4.395.000,00	4.395.000,00	4.395.000,00	21.873.299,00	16,73

Fuente: Elaboración propia con datos generado de SICOIN.

Al 31 de diciembre de 2020 el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de los Q.26,268,299.00 asignados para la atención de emergencias ocasionados por la tormenta tropical ETA, ejecutó el 16,73% que equivalen a Q.4,395,000.00, los que se consideran como una ejecución baja para dar respuesta a las familias damnificadas por dicha tormenta, así mismo, se observó que el estado de calamidad únicamente se prorrogó hasta el 31 de diciembre del 2020 y los fondos asignados para dicha emergencia se liquidaron en las fechas establecidas según las normas de cierre para el ejercicio fiscal 2020, en tal sentido se emitió un hallazgo por la baja ejecución, sin embargo durante la discusión del mismo, los responsables justificaron y documentaron las razones por la baja ejecución, por lo que el mismo se dio por desvanecido.

Área de Compras

Se evaluaron los procesos de compras adjudicados y terminados de conformidad a la normativa correspondiente, para la atención de las depresiones tropicales ÉTA e IOTA y que fueron ejecutados por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIBER- a través de la Dirección de Desarrollo Agrícola y Dirección de Infraestructura Productiva que se detalla a continuación:

Compras ejecutadas con presupuesto del ejercicio fiscal 2020

NOG	Entidad Contratante	Descripción	Présentación de Ofertas	Empresa	NIT	Monto
13645160	MASA VIDER DIPRODU	MAGA-VIOER, OIPRODU-ETA-06'2020	30/12/2020	CORPORACION REOIAS SOCIEDAD ANONIMA	86684477	Q23;587.01



-S
 C:tr-

		DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN EL SISTEMA DE RIEGO YAJAUCU, MUNICIPIO DE SAN JUAN IXCÓV, DEPARTAMENTO DE HUEHUETÉNANGO				
13845187	MAGA VIOER DIPRODU	MAGA-VIDER-OIPRODU-ETA-02*2020 SISTEMA DE RIEGO ITÉAN, ALDEASAN MARTIN, MUNICIPIO DE TODOS SANTOS CUCHUMATAN. DEPARTAMENTO DE HUEHUETEANGO	30/12/2020	RAMIREZ, DEL CID; FRANCO, ELFA, ODILDA	36412791	osa;41,50
13845020	MAGA VIDER DIPRODU	MAGA-VIDER-DIPRODU-ETA-07-2020 "DOTACIÓN DE TUBERÍA PVC PARA LA REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO DAÑADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN LAS COMUNIDADES DE COLONIA VILLA NUEVA, NUEVA JERUSALÉN EL RODEO Y ALDEA AHABOTICITO; MUNICIPIO DE PANZÓS, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ"	30/02/2020	STREMS, RIMOLA, WOLFGANG,	24114308	Q84,411.00
13845012	MAGA VIDER DIPRODU	MAGA-VIDER-DIPRODU-ETA-03*2020 "DOTACIÓN DE TUBERÍA PVC PARA LA REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO DAÑADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN LAS COMUNIDADES DE COLONIA VILLA NUEVA, NUEVA JERUSALÉN EL RODEO Y ALDEA AHABOTICITO; MUNICIPIO DE PANZÓS, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ"	30/11/2020	RAMIREZ, DEL CID, FRANCO, ELFA, ODILDA	36412791	Q88,850.00
13845063	MAGA VIDER OIPRODU	MAGA-VIDER-OIPRODU-ETA-05*2020 "DOTACIÓN DE TUBERÍA PVC PARA LA REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO DAÑADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN LAS COMUNIDADES DE COLONIA VILLA NUEVA, NUEVA JERUSALÉN EL RODEO Y ALDEA AHABOTICITO; MUNICIPIO DE PANZÓS, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ"	30/12/2020	RAMIREZ, DEL CID, FRANCO, ELFA, ODILDA	36412791	ass;ss;00
13845126	MAGA VIDER DIPRODU	MAGA-VIDER-DIPRODU-ETA-04*2020 "DOTACIÓN DE TUBERÍA PVC PARA LA REHABILITACIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO DAÑADOS POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN LAS COMUNIDADES DE KUCUP Y MIRADOR SEMAU, MUNICIPIO DE PANZÓS, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ"	30/12/2020	STREMS, RIMOLA, WOLFGANG,	24114308	Q84,417.00
13844865	MAGA VIDER OIPRODU	MAGA-VIDER-DIPRODU-ETA-01*2020 "COMPRA DE TUBERÍA Y ACCESORIOS PARA LA REHABILITACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DAÑADA POR LA DEPRESIÓN TROPICAL ETA EN EL SISTEMA DE RIEGO TZEQUEL, MUNICIPIO DE SAN JUAN IXCÓV, DEPARTAMENTO DE HUEHUETÉNANGO"	30/12/2020	SOL, PRAC, SOCIEDAD ANONIMA	97578622	Q42,400.80
13894721	MAGA VIDER	MAGA-VIDER-ETA-013-2020, "ADQUISICIÓN DE SEMILLA CERTIFICADA DE FRIJOL. VARIEDAD ICTA LIGERO"	30/12/2020	ASOCIACION O E SEMILLERISTAS DE JOCOTAN	452104119	Q1;248,00ci.01
137974P9	MAGA VIDER	MAGA-VIDER-ETA-005-2020 "ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA LA REHABILITACIÓN DE"	17/12/2020	MORALES, VARGAS, JOSÉ ABRAHAM	9801391	Q1;638,000.00

		TROPICAL EJA RÍO HONDO 1, HONDO, ♦♦♦♦♦♦♦♦♦♦ENTg.♦EZA♦♦♦♦A'				
1375552	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-ETA-002-2020 "ADQUISICIÓN DE SEMILLA CERTIFICADA DE MAÍZ VARIEDAD TOTA B-7"	08/12/2020	ASOCIACION D : SEMILLERISTAS DE JOCOTAN	45200459	Q3,147,900.00
TOTAL						Q6,464,163.31

Puente: elaboración propia con datos generados del Sistema Guatecompras.

Durante el ejercicio fiscal 2020, fueron publicados en el Sistema de Guatecompras 10 eventos para la atención a la emergencia provocada por las depresiones tropicales ETA e IOTA, por lo que se ejecutaron con los recursos destinados para dicha atención con presupuesto para el ejercicio fiscal 2021, por un monto de Q. 6,464,163.31

Compras ejecutadas con presupuesto del ejercicio fiscal 2021						
14089602	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-07-2021; "COMPRA DE TUBERÍA PARA LA REPARACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO ARTESANALES EN EL MUNICIPIO DE RIO HONDO, DEPARTAMENTO DE LA PACIF.	10/02/2021	CORPORACION REOMAS, SOCIEDAD ANONIMA	8668447.7	Q37,969.80
14090929	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-08-2021, "COMPRA DE TUBERÍA PVC Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA LA REPARACIÓN DE LA LINEA DE CONDUCCIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO ARTESANALES EN EL MUNICIPIO DE USUMATLAN, DEPARTAMENTO DE ZACAPAN"	12/02/2021	GRUPO CAMIR, SOCIETAD ANONIMA	105,777.92	Q52,031.50
14093321	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-05-2021, "COMPRA DE TUBERÍA PVC PARA LA REPARACIÓN DE LA CONDUCCIÓN DE ARTESANALES EN EL MUNICIPIO DE TECULUTÁN, DEPARTAMENTO DE ZACAPAN"	15/02/2021	ARIA GROUP, SOCIEDAD ANONIMA	105118826	Q58,100.00
14196808	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-12-2021; "COMPRA DE TUBERÍA PVC Y SACOS DE CEMENTO PARA LA REPARACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DE SISTEMAS DE RIEGO ARTESANALES EN EL MUNICIPIO DE GUAYLÁN, DEPARTAMENTO DE ZACAPAN"	3/03/2021	GLOBAL TECH, SOCIEDAD ANONIMA	38740871	Q51,423.40
14216183	MAGA-VIDER	MAGA-VIDER-13-2021, "COMPRA DE TUBERÍA DE CONCRETO DE 48" PARA LA REPARACIÓN DE LA LÍNEA DE CONDUCCIÓN DEL SISTEMA DE RIEGO ARTESANAL MANZANOTES, MUNICIPIO DE ZACAPA, DEPARTAMENTO DE ZACAPA"	5/03/2021	DISEÑO TECNOLOGIA ANONIMA	66855071	Q68,640.00
TOTAL						Q248,764.70

Fuente: elaboración propia con datos generados del Sistema Guatecompras.



Durante el ejercicio fiscal 2020, fueron publicados en el Sistema de Guatecompras 5 eventos para restablecer diferentes sistemas de riego, sin embargo, por las normas de cierre del ejercicio fiscal 2020; no fue posible poder comprometer y devengar dichos eventos, únicamente se quedó en la etapa de adjudicado en el sistema de Guatecompras, por lo que, las etapas de compromisos devengados y pagados se realizaron con presupuesto ordinario para el ejercicio fiscal 2021, por un monto de Q. 248,764.70

La Unidad de Bienestar Animal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con su presupuesto ordinario del ejercicio fiscal 2020, realizó las siguientes adquisiciones para atender a las diferentes especies animales afectadas por las depresiones tropicales ETA e IOTA siendo beneficiadas las poblaciones animales de los departamentos de Huehuetenango, Izabal y Alta Verapaz, con los siguientes insumos:

U.E.	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO DE LA ADQUISICION
201	5,000	Jéringas	Q2,950.00
201	3,750	Mascarillas	Q9575.00
201	250	Plato para perro	Q7,500.00
201	20	Estetoscopios	Q6,000.00
201	100	Litros Alcohol	Q4,000.00
201	500	Esparadrapo	Q7,500.00
201	50	Alimento concentrado CERDO	Q13,177.00
201	4,000	Alimento concentrado perro 1 litro	Q20,880.00
201	200	Galones de agua embotellada	Q6,000.00
201	2,400	Guantes desechables	Q24,040.00
201	10	Medidores de temperatura acero inoxidable	Q5,950.00
201	10	Bombas fumigadoras	Q3,000.00
201	20	Mochilas de asalto (tácticas)	Q9,000.00
201	25	Quintales alimento concentrado ovinos	Q4,235.00
201	880	Saco 44 libras alimento concentrado perro cachorro	Q4,224.00
201	600	Alimento concentrado gato libra	Q5,214.00
201	100	Heno	Q4,940.00
201	1,000	Vacuna antirrábica	Q19,000.00
201	500	Vacunación plus 5 1.4 cc 1 dosis	Q17,250.00
TOTAL			Q174,844.60

Fuente: elaboración propia con datos proporcionados por el ente auditado,



Acuerdo No. 09-03 del Jefe de la Ccntralorla General de Clientas, en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad

pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior." Norma 2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL. "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades." Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO. "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde," Norma 2.11 EMISIÓN DE INFORMES. "La máxima autoridad de cada ente público debe velar por que los informes internos y externos, se elaboren y presenten en forma oportuna a quien corresponda (Alta Dirección, Entes rectores, Organismo Legislativo y otros)." Norma 2.12 PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS. "La máxima autoridad de cada ente público, debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente."

Acuerdo Ministerial número 230-2020 de fecha 20 de noviembre de 2020 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se aprueba el Plan nacional agrícola de recuperación post depresión tropical ETA, literal H. Publicación del listado de damnificados beneficiados y Cronograma de Ejecución de las Intervenciones.

Causa

La Dirección de Desarrollo Agrícola del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural-VIDER-, no cumplió con el Cronograma de Ejecución de las intervenciones en la última actividad "Publicación del listado de damnificados beneficiados" indicado en el Plan Nacional Agrícola de Recuperación Post Depresión Tropical ETA, en el Marco del Estado de Calamidad y que debió realizarse en la última semana del mes de marzo de 2021.

Efecto

Incumplimiento a la Ley de Acceso de la Información Pública y al Plan Nacional Agrícola de Recuperación Post Depresión Tropical ETA, en el Marco del Estado de Calamidad, lo que deriva en falta de transparencia en el Uso de los recursos Utilizados para la atención de los damnificados de la depresión tropical ETA

J.

Qm

J.



Recomendación

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto gire sus instrucciones a:

- El Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- para que este a su vez instruya al Director de la Dirección de Desarrollo Agrícola para que se cumplan los plazos descritos en la normativa que se emite por parte del Despacho Superior para atender las emergencias que se susciten en el territorio nacional.
- Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -CORER- para que se cumplan los plazos descritos en la normativa que se emite por parte del Despacho Superior para atender las emergencias que se susciten en el territorio nacional.

Comentario de los Responsables

En Oficio-DDA-08b4-2021, de fecha 13 de julio de 2021, El Director de Desarrollo Agrícola VIDER-MAGA, presento los argumentos siguientes:

1. "El Instrumento que rige toda las actuaciones realizadas por la Dirección de Desarrollo Agrícola, se basan en el "PLAN. NACIONAL AGRÍCOLA DE RECUPERACIÓN POST DEPRESIÓN TROPICAL ETA, EN EL MARCO DEL ESTADO DE CALAMIDAD,,, aprobado según Acuerdo Ministerial No. 230-2020 de fecha 20 de noviembre de 2020".
2. "La Dirección de Desarrollo Agrícola formuló y participó en dos (2) intervenciones; siendo las siguientes, entrega de semilla certificada de maíz variedad ICTA ligero, las cuales fueron distribuidas a cuatro (4) departamentos, Peten, Izabal, Quiché y Alta Verapaz".
3. "Las Sedes, Departamentales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en esos (4) departamentos, fueron las responsables de seleccionar y entregar los insumos a la población damnificadas, y trasladar a la dirección de Desarrollo Agrícola, los medios de verificación en los cuales se hace constar la entrega de los insumos a los beneficiarios finales, a través de los oficios siguientes.....".
4. "Se hace del conocimiento de la Auditoria Interna que la dirección de Desarrollo Agrícola, en reiteradas ocasiones solicitó la base de datos digital a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para continuar con el procedimiento establecido en el numeral 8 e inciso C del referido plan, lo cual se encuentra documentado a través de los oficios siguientes.....".
5. "A través de OFICIO DCR-No. 0297-2021 de fecha 06 de abril de 2021 y OFICIO DCR-No. 0416-2021 de fecha 28 de abril de 2021, la Dirección de

Handwritten signature and initials.

e

Coordinación Regional y Extensión rural, traslado a la Dirección de Desarrollo Agrícola la base de datos digital de los beneficiarios de semilla de maíz y frijol por la tormenta ETA. La base de datos de beneficiarios debía ser validada previamente ante el Registro Nacional de las Personas (RENAP) y esto serviría para el proceso de revisión y validación a cargo de la dirección de Desarrollo Agrícola y agilizar la publicación de los beneficiarios. Sin embargo, durante el proceso de revisión y validación que realiza la dirección de Desarrollo Agrícola, se encontraron inconsistencias entre la base de datos digital y las planillas de beneficiarios (documentos físicos), lo que ha retrasado el proceso de publicación de los listados de beneficiarios atendidos."

6. "A la presente fecha, la Dirección de Desarrollo Agrícola ha estado dando cumplimiento a lo establecido en el referido plan, en el numeral 8 e inciso O, se establece entre otros procedimientos, los siguientes: " La Dirección de Desarrollo Agrícola realizara el proceso de revisión, validación y archivo de toda la documentación.", Actividad que no ha sido finalizada, de momento se cuenta con listados preliminares (no oficiales). por lo tanto, de momento no es posible dar cumplimiento a lo indicado en el inciso " H. Publicación del listado de damnificados beneficiados", "A efecto de explicación, los listados de beneficiarios damnificados son elaborados a partir de la información disponible en listados físicos, conocidos como planillas de beneficiarios, la transcripción de esa información física a electrónica (digital), conforma la base de datos de los beneficiarios atendidos." "Los procesos indicados en el párrafo anterior, se ven afectados por la cantidad de equipos computacionales y las restricciones sanitarias por la Pandemia de COVID-19. Cabe mencionar que la Dirección de Desarrollo Agrícola, no cuenta con una unidad especializada para la digitación de la información de beneficiarios, dichas labores están siendo realizadas a tiempo parcial, por personal que tiene otras actividades."
7. Una vez finalizados los procesos de revisión y validación la dirección de Desarrollo Agrícola, facilitará los listados de los beneficiarios a comunicación Social e Información Pública, para su oportuna publicación en el portal web del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación,".

Comentario de Auditoria

Del análisis realizado a la documentación presentada por parte de los responsables para el desvanecimiento del hallazgo en mención, se pudo determinar que no se ha cumplido con los procesos establecidos para la publicación de los listados de damnificados beneficiados, según el PLAN NACIONAL DE RECUPERACIÓN POST DEPRESIÓN TROPICAL ETA. EN EL

f
V
Qu
[Signature]



MARCO DE EL ESTADO DE CALAMIDAD, DECRETO GUBERNATIVOS No. 20-2020 Y 21-2020 Y DECRETOS No. Jo. 2020 DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 230-2020, de fecha 20 de noviembre de 2020, debido a lo anterior; se confirma el hallazgo por el incumplimiento a dicha publicación.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría interna de este Ministerio, así como de la Contraloría General de cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al señor Ministro de Agricultura; Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones a:

- El Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- para que este a su vez instruya al Director de la Dirección de Desarrollo Agrícola con la finalidad de cumplir e implementar las recomendaciones presentadas en el informe de la presente auditoría.
- Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural—DICORER—con la finalidad de cumplir e implementar las recomendaciones presentadas en el informe de la presente auditoría.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 6-2019, 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

Se der
le
Op
Y
e



recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

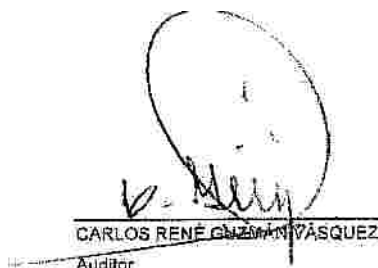
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE MIGUEL ANTONIO DURO TAMASIUNAS	Viceministro de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-	01/11/2020	30/04/2021
2	JORGE FERNANDO VEGA SERAÑO	Director de Desarrollo Agrícola -VIDER-	01/11/2020	30/04/2021
4	OSCAR ORLANDO LEMUS GERRA	Director de Coordinación y Exteriores Rurales -VICORER-	01/11/2020	30/04/2021

COMISIÓN DE AUDITORÍA



ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ

Auditor



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor



IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA

Auditor



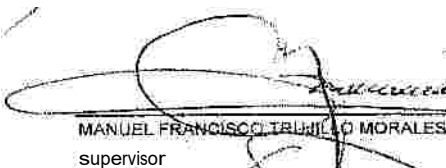
EDGAR ANTONIO CIGLIANO FUENTES

Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILAL

Auditor



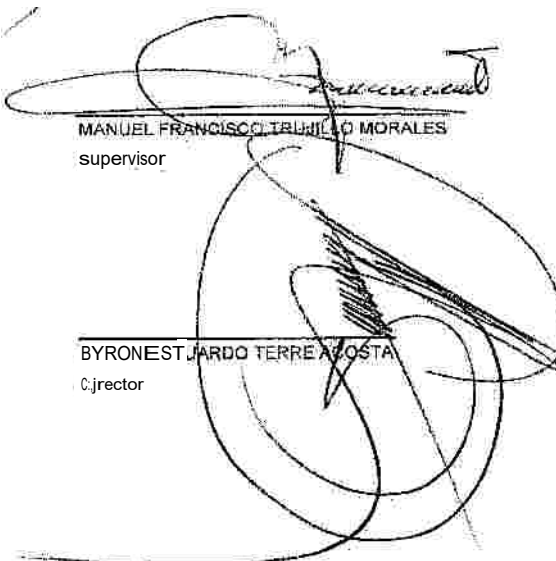
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRONEST JARDO TERREA COSTA

Director

