

R/76502

0001

OFICIO UDAI-O-542-2018

Guatemala, 19 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-060-2018, CUA 73404-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"SUBVENCIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS 2017"**, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2017 al 31 de agosto de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


J.C. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-060-2018 en 17 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C. MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (Informe)-
Ing. Marco Vinicio Cahueque Acosta, Director de Reconversión Productiva -DIREPRO- (Informe)-
Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe)-

Archivo
JLRR/r

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73404

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
SUBVENCIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS 2017
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2017 AL 31 DE AGOSTO DE 2018

INFORME UDAI-060-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISIÓN DE AUDITORÍA	15



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Base Legal

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-. Dentro de la estructura del MAGA, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas y entre sus atribuciones están: velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos y promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 282-2017 de fecha 10 de octubre de 2017, se autorizó la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, la cual tiene como objetivo dotar de recursos a los agricultores de infrasubsistencia, subsistencia y excedentarios, identificados mediante el Censo para el Registro y Tipificación de Familias que participan en Agricultura Familiar, para la adquisición de insumos agropecuarios. La Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se ejecutó a través de la Dirección de Reconversión Productiva, la cual pertenece al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

El Contrato Administrativo No. 99-2017 de Fondo Especial de entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación de servicio bancario, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, de fecha 20 de noviembre de 2017; fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 321-2017 de fecha 20 de noviembre de 2017, con el objeto de brindar apoyo a "EL MINISTERIO", en la elaboración, distribución y entrega de hasta UN MILLÓN DOSCIENTOS MIL (1,200,000) cupones, para la adquisición de insumos agropecuarios, que constituyen la subvención objeto del presente contrato, que en adelante podrá denominarse también como LA SUBVENCIÓN; la cual se ejecutó con base al registro de beneficiarios que proporcionó "EL MINISTERIO", a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

El contrato administrativo No. 99-2017, citado en el párrafo anterior, fue modificado de acuerdo a los contratos administrativos siguientes:

No.	Contrato	Fecha	Acuerdo Ministerial	Fecha
1	02-2018	05/02/2018	15-2018	05/02/2018
2	26-2018	23/04/2018	87-2018	23/04/2018
3	30-2018	16/05/2018	109-2018	16/05/2018
4	40-2018	06/06/2018	133-2018	06/06/2018
5	49-2018	28/06/2018	164-2018	28/06/2018

Fuente: Elaboración propia conforme verificación física.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-063-2018 CUA: 73404-1-2018 del 12 de septiembre de 2018.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y los preceptos legales aplicables.



Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al Manual de ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017;
- Analizar y verificar el cumplimiento de toda la Normativa relativa a la Subvención, correspondiente;
- Verificar el padrón de beneficiarios de la Subvención, convalidado por el Registro Nacional de las Personas -RENAP-;
- Verificar el control, registro y resguardo de los activos fijos asignados a los funcionarios de la Subvención;
- Verificar Nómina, asistencia de personal, registro y actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;
- Evaluar contratos de arrendamiento;
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría de cumplimiento comprendió la revisión de los documentos y registros que respaldan las operaciones administrativas y financieras de La Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, el período de revisión comprendió del 01 de noviembre de 2017 al 31 de agosto de 2018, de conformidad con Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas mediante Acuerdo A-75-2017 de fecha 8 de septiembre de 2017.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los fondos y bienes, así como, la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 12 de octubre al 30 de noviembre de 2018.

[Handwritten signatures and initials]

LIMITACIÓN AL ALCANCE

Mediante Oficio-UDAI-R-137-2018 de fecha 04 de octubre de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el Comprobante Único de Registro -CUR- número 971 del ejercicio fiscal 2018. El CUR en referencia fue requerido por la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, mediante Oficio CGC-DAS-005-MAGA-VIDER-OF-004-2018 de fecha 08 de octubre de 2018. Razón por la cual, no se evaluó la documentación de respaldo del CUR descrito anteriormente.

CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Gubernativo No. 55-2016, Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Ministerial No. 232-2018, Manual para la ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, (versión julio de 2018) del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Así como, otros manuales, circulares, resoluciones internas y externas que le apliquen.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

- Acuerdo No. A-005-2017, Actualización de Funcionarios, emitido por el Contralor General de Cuentas.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, normativa de autorización de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, padrón de beneficiarios de la subvención 2017 convalidado por el RENAP, Contrato Administrativo de fondo Especial de entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, integración de cupones de la Subvención 2017, pago de servicios bancarios, traslados al fondo común, ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2017 y del mes de enero 2018 al mes de agosto de 2018, asimismo, se verificó el control, registro y resguardo de los activos fijos, la Nómina de personal y actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas. Además, se evaluó contratos de arrendamiento, el Plan Operativo Anual -POA- y expedientes de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se verificó la implementación de las recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores practicadas, por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-MAGA- y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Comentarios

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017.

Normativa de autorización de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017

Mediante Acuerdo Ministerial No. 282-2017 de fecha 10 de octubre de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se autorizó la "Subvención de Insumos Agropecuarios dos mil diecisiete.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

El recurso financiero que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, otorgó a cada beneficiario de la subvención, fue de doscientos quetzales (Q.200.00) y para los afectados de la erupción del volcán de fuego entregó cupones por Q. 4,925.00, cada uno. La "Subvención de Insumos Agropecuarios dos mil diecisiete (2017)", fue ejecutada por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, a través de la Dirección de Reconversión Productiva.

Padrón de beneficiarios de la Subvención 2017 convalidado por el RENAP

Mediante Oficio Despacho VIDER-669-2017 de fecha 29 de noviembre de 2017, emitido por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se envió al Presidente de la Junta Directiva del Crédito Hipotecario Nacional, el listado de beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, en formato electrónico y encriptado. El listado en referencia se integró por un millón setenta y cinco mil (1,075,000) beneficiarios.

Además, en el oficio referido se indica literalmente: "Dicha información fue convalidada dentro de los sistemas informáticos del Registro Nacional de las Personas -RENAP-; en cumplimiento a lo establecido en la Cláusula Quinta, numeral romano I, literal b, del Contrato Administrativo Número noventa y nueve guión dos mil diecisiete (99-2017), de Fondo Especial de Entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios dos mil diecisiete (2017), a través de la prestación de servicio bancario, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala."

Contrato Administrativo de fondo Especial de entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017

El Contrato Administrativo No. 99-2017 de Fondo Especial de entrega de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, a través de la prestación de servicio bancario, del 20 de noviembre de 2017 fue celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 321-2017 de fecha 20 de noviembre de 2017.

Integración de cupones de la Subvención 2017

La integración de cupones de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, remitidos por el Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, al Viceministerio de

Desarrollo Económico Rural -VIDER-, al 28 de septiembre de 2018, fue conforme al detalle siguiente:

Descripción	Cupones Entregados	Cupones Pagados	Cupones No pagados	Cupones Anulados	Denominación del Cupón Q.	Monto en Q.
Cupones para la adquisición de insumos agropecuarios 2017.	884,435	867,948	16,487	219,564	200.00	173,589,600.00
Cupones por sustitución de beneficiarios.	120,957	118,416	2,541	48,840	200.00	23,683,200.00
Cupones por Estado de Excepción.	3,803	3,800	3	185	4,925.00	18,715,000.00
Total	1,009,195	990,164	19,031	268,589		215,987,800.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VIDER y la Dirección de Reconversión Productiva.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, realizó el primer desembolso al Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, por el monto de Q.195,800,000.00, según Comprobante Único de Registro -CUR- número 2411 pagado el 23 de noviembre de 2017.

Segundo desembolso por el monto de Q.12,144,000.00, según CUR número 2586 pagado el 29 de noviembre de 2017.

Tercer desembolso por el monto de Q.7,056,000.00, según CUR número 2642 pagado el 04 de diciembre de 2017.

Cuarto desembolso por el monto de Q.5,799,800.00, según CUR número 3110 pagado el 26 de diciembre de 2017.

Pago de servicios bancarios

Los fondos pagados al CHN, en concepto de prestación de servicios bancarios se cancelaron de conformidad con lo establecido en el respectivo contrato, por el monto de Q.19,767,706.50, integrado de la siguiente manera: Durante el ejercicio fiscal 2017, se pagó el monto de Q.18,240,000.00 según CUR número 2582 del 01 de diciembre de 2017 y CUR número 3007 del 26 de diciembre de 2017 respectivamente y en el mes de julio de 2018, se pagó el monto de Q.1,527,706.50, según CUR número 971 del 03 de julio de 2018.

Traslados al fondo Común

Los fondos que se trasladaron a la cuenta 1100015 Gobierno de la República Fondo Común por el Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, fue por el monto de Q.4,889,722.42, según Nota de débito No. 243 de fecha 01 de octubre de 2018, dicho monto corresponde al saldo de la cuenta bancaria 02-099-080505-5 denominada Fondo Especial de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, al 30 de septiembre de 2018.

Ejecución Presupuestaria 2017-2018

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804480.rpt, se observó que la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, tuvo para el ejercicio fiscal 2017 un presupuesto vigente de Q.240,000,000.00. Para el ejercicio fiscal 2018, recibió un presupuesto vigente por un monto de Q.1,527,707.00.

Activos Fijos

Se seleccionó una muestra, para efectuar la verificación física de los bienes asignados al personal de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, tanto del Mobiliario y Equipo de Cómputo.

Nómina de Personal

El personal asignado para la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, está integrado de la manera siguiente:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
029	87
Total	87

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VIDER.

Se procedió a verificar la nómina del personal asignado a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, contratados en el renglón presupuestarios 029, confirmándose la presencia de todo el personal que equivale al 100%.

Contratos de Arrendamiento 2017-2018

El 14 de julio de 2017, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, suscribió contrato administrativo No. 52-2017, por el bien inmueble arrendado para el funcionamiento de la operación de la Subvención de Insumos

Agropecuarios 2017, por la cantidad de Q.537,600.00, con vigencia del 14 de julio de 2017 al 31 de mayo de 2019.

Plan Operativo Anual -POA-

Mediante el documento Ref.: Oficio 205-12-2017/DRP de fecha 19 de diciembre de 2017, emitido por la Dirección de Reconversión Productiva del VIDER, se trasladó a Planeamiento la reprogramación del Plan Operativo Anual -POA-, de la Dirección de Reconversión Productiva, correspondiente al mes de diciembre 2017, la que contiene la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017.

Expedientes de Subvención 2017

Se evaluó la cantidad de 11,926 expedientes de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, de conformidad con la muestra seleccionada. Estos expedientes contienen los cupones entregados a los beneficiarios de la Subvención 2017, pagados a los agroservicios por parte del Crédito Hipotecario Nacional -CHN-.

Conclusiones

Se determinó que los controles internos implementados, para la ejecución de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, son razonables.

La Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, se autorizó mediante Acuerdo Ministerial de fecha 10 de octubre de 2017. La subvención se considera razonable.

El Padrón de beneficiarios de la Subvención 2017, fue convalidado por el Registro Nacional de Personas -RENAP-, se integró por un millón setenta y cinco mil (1,075,000) beneficiarios, remitido al Crédito Hipotecario Nacional por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

El CHN al 28 de septiembre de 2018, pagó a los beneficiarios de la Subvención 2017, la cantidad de 990,164 cupones, incluyendo los afectados por la erupción del volcán de fuego (Estado de Excepción), por un monto de Q.215,987,800.00, se considera razonable.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

El contrato administrativo No. 99-2017, fue modificado a través de los contratos números 02-2018, 26-2018, 30-2018, 30-2018 y 49-2018. Dichas modificaciones se consideran razonables.

El CHN, pagó la cantidad de 990,164 cupones, los cuales fueron canjeados por los beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, en los diferentes agroservicios del país.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, pagó al CHN, en concepto de prestación de servicios bancarios para la Subvención 2017, el monto de Q.19,767,706.50, los mismos se pagaron de conformidad con lo establecido en el respectivo contrato, por lo que el mismo se canceló satisfactoriamente.

El traslado de fondos a la cuenta 1100015 Gobierno de la República Fondo Común, fue por el monto de Q.4,889,722.42, El saldo de la cuenta bancaria número 02-099-080505-5 denominada Fondo Especial de Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, al 02 de octubre de 2018 presenta un saldo cero (0), derivado de lo anterior, la integración de los pagos y el reintegro al Fondo Común, se considera razonable.

La ejecución presupuestaria de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, del ejercicio fiscal 2017 fue por el monto de Q.239,039,800.00 equivalente al 99%, considerándose razonable. Al 31 de agosto de 2018, se ejecutó el monto de Q.1,527,706.50, equivalente al 100%, se considera porcentaje de ejecución satisfactorio.

Los activos fijos están registrados en Tarjetas de Resguardo de Bienes, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, los bienes ascienden al monto de Q.69,576.05. El registro, control y resguardo de los bienes es razonable.

El personal asignado a la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, actualizó la información personal, de conformidad con el Acuerdo No. A-005-2017 de fecha 20 de enero de 2017, emitido por el Contralor General de Cuentas.



El contrato de arrendamiento fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 187-2017 de fecha 14 de julio de 2017, por un monto de Q.537,600.00, se considera razonable.

La Dirección de Reconversión Productiva del VIDER, gestionó ante Planeamiento, la reprogramación del Plan Operativo Anual -POA-, de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, considerándose razonable.

Los documentos que contienen los expedientes de los beneficiarios de la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017, de conformidad a la muestra seleccionada se consideran razonables.

Resultados de la Auditoría

Como resultado de la auditoría, 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.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se estableció que en el Informe emitido por la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-061-2017 del 22 de noviembre de 2017, no existen recomendaciones por implementar, relacionadas con la Subvención de Insumos Agropecuarios 2017.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el Informe de Auditoría de Desempeño, practicada por la Contraloría General de Cuentas al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por el periodo del 31 de octubre al 21 de diciembre de 2016, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	12	100
Recomendaciones implementadas	11	92
Recomendaciones en proceso	1	8
Recomendaciones pendientes	0	0



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

Informe Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgo de Incumplimiento de Normas y Disposiciones Legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
6	Deficiente servicio contratado.	Viceministro de Desarrollo Económico Rural. El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, debe garantizar a través de una supervisión eficiente, que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala proporcione el servicio para que se cumpla totalmente con el objeto de contratación del mismo.	En oficio Despacho VIDER 713-2017 del 20 de diciembre de 2017, el Viceministro del VIDER remite copia del oficio Ref. BYAC-RASS 267-2017/LGGH del 11 de diciembre de 2017, del Director de Bosques y Agua para la Concordia, en el que presenta la liquidación que realizara esa Dirección de la Subvención. En la liquidación que presentó el Director de Bosques y Agua para la Concordia, en oficio Ref. BYAC-RASS 267-2017/LGGH, se reporta de manera objetiva la liquidación total de los cupones, en el que se reportan varias deficiencias. En oficio VIDER- 88-2018/il del 13 de febrero de 2018, el Viceministro del VIDER informa de las medidas implementadas para corregir y prevenir las deficiencias reportadas. En oficio VIDER-DESPACHO -063-2018/il del 5 de febrero de 2018, el Viceministro del VIDER, remite información en la que consta que han realizado los siguientes pagos: Un pago inicial de Q.3,000,000.00 y un segundo pago de Q.2,500,000.00, asimismo, que se encuentra pendiente de cancelar la cantidad de Q.500,000.00, el cual		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

			se cancelará cuando la comisión de liquidadora determine el saldo procedente. La Comisión Liquidadora fue nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-120-2017 del 29 de noviembre de 2017, modificado según Acuerdo Ministerial No. AGN-127-2017 del 20 de diciembre de 2017. LA PRESENTE RECOMENDACIÓN ESTARÁ PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE, HASTA QUE SE ESTABLEZCAN LOS RESULTADOS QUE REPORTE LA COMISIÓN LIQUIDADORA.			
--	--	--	--	--	--	--

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala 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."



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL -VIDER-	01/11/2017	31/08/2018
2	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV-DIRECTOR DE DICORER	01/11/2017	16/01/2018
3	LUIS ALBERTO FRANCO RAMÍREZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV- DIRECTOR DE DICORER	29/01/2018	31/08/2018
4	MARCO VINICIO CAHUEQUE ACOSTA	DIRECTOR TÉCNICO II- DIRECTOR DE RECONVERSIÓN PRODUCTIVA	01/11/2017	31/08/2018
5	JOSÉ RODOLFO SILVA MANSILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV- JEFE DEPARTAMENTO DE INSUMOS	01/11/2017	31/08/2018
6	EDGAR ANTONIO CATALÁN MOLINA	TRABAJADOR OPERATIVO II- TÉCNICO DE PLANIFICACIÓN DICORER	01/11/2017	31/08/2018
7	EDMUNDO DAVID MONROY MAEDA	DIRECTOR TÉCNICO III- FUNCIONES TEMPORALES EN INFORMÁTICA	01/11/2017	31/08/2018
8	ERICK MAURICIO SARAVIA RUÍZ	DIRECTOR TÉCNICO III- FUNCIONES TEMPORALES COMO JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DEL VIDER	01/11/2017	02/02/2018
9	MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE- FUNCIONES TEMPORALES COMO JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DEL VIDER	05/02/2018	31/08/2018



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA



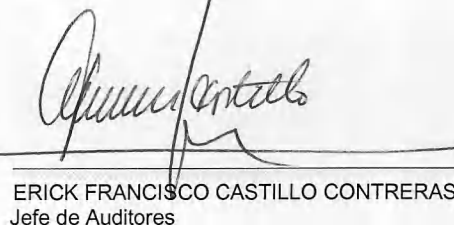
RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA
Auditor



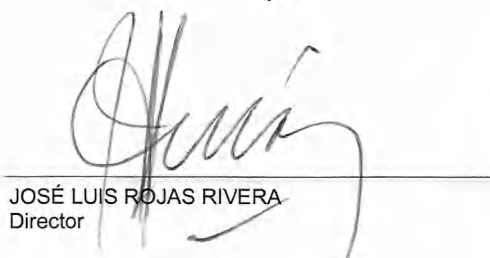
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director