

OFICIO UDAI-O-093-2017

Guatemala, 20 de marzo de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-006-2017, CUA 63484-1-2017, correspondiente al Examen Especial del "CONTRATO ADMINISTRATIVO NO. 58-2016 SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS DEL 29 DE JULIO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016", para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. 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-006-2017 en 11 folios,
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Dr. MV Felipe Orellana Mejía, Viceministro-VIDER (Informe)

Archivo

JLRR/jgch

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No. 63484-1-2017

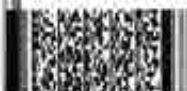
EXAMEN ESPECIAL
CONTRATO ADMINISTRATIVO No. 58-2016 SUBVENCIÓN
PARA LA ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS
DEL 29 DE JULIO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORME No. UDAI-006-2017

GUATEMALA, 17 DE MARZO DE 2017

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	9



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según el artículo 12 de este reglamento, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva; Dirección de Desarrollo Agrícola; Dirección de Desarrollo Pecuario; Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización. Dentro de sus atribuciones están las siguientes: Promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural; Fomentar el cultivo de granos básicos para garantizar la seguridad alimentaria y nutricional y el abastecimiento de los mercados internos; y coordinar la dotación de insumos e infraestructura productiva para el desarrollo económico rural.

Con Acuerdo Gubernativo Número 55-2016 de fecha 28 de marzo de 2016, el Ministerio de Finanzas Públicas emite el Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones.

Mediante Acuerdo Ministerial Número 144-2016 de fecha 29 de julio de 2016, el MAGA aprueba la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios.

El 29 de julio de 2016 se suscribe el Contrato Administrativo Número 58-2016 de fondo Especial de pago de Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, a través de la prestación de servicios bancarios, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Mediante Acuerdo Ministerial Número 145-2016 de fecha 29 de julio de 2016, el MAGA aprueba las diecinueve (19) cláusulas del Contrato Administrativo Número 58-2016.

A través del Acuerdo Ministerial No. 151-2016 de fecha 5 de agosto de 2016, el MAGA aprueba el Manual de Selección de Beneficiarios y Procedimiento de entrega de la Subvención para la Adquisición de Insumos agropecuarios.

Con fecha 04 de octubre de 2016, se suscribe el Contrato Administrativo de Modificación Número 72-2016 al Contrato Administrativo Número 58-2016, que modifica las cláusulas siguientes: Se amplía el numeral Romano II, de la Cláusula Quinta, agregando la literal h, se modifica la cláusula Novena en los siguientes incisos: d, f y g.



Mediante Acuerdo Ministerial No. 194-2016 de fecha 4 de octubre de 2016, el MAGA aprueba las cinco (05) cláusulas que contiene el Contrato Administrativo de Modificación Número 72-2016.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombramiento UDAI-013-2017, CUA 63484-1-2017, ambos del 13 de febrero de 2017, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se designó realizar Examen Especial al Contrato Administrativo No. 58-2016 Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, por el periodo comprendido del 29 de julio al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, se ejecuta bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, probidad, transparencia y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia de los cupones de la Subvención y su respectiva documentación de soporte.
- Revisar y comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables de Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios.
- Determinar la razonabilidad del gasto de los cupones.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Evaluar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Evaluar la ejecución presupuestaria.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

[Handwritten signature and initials]



ALCANCE

El Examen Especial al Contrato Administrativo No 58-2016 Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, comprendió la revisión de documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar la razonabilidad de los gastos efectuados por el periodo comprendido del 29 de julio de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Limitación al Alcance

Mediante Oficio CGC-MAGA-AFP-OF-036-2016 de fecha 9 de diciembre de 2016, emitido por la Contraloría General de Cuentas dirigido al Ingeniero Edgar Milton González Figueroa, Director Programa Bosques y Agua para la Concordia, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica literalmente lo siguiente: "De manera atenta me dirijo a usted, para manifestarle que de conformidad con el Nombramiento No. DAG-0219-2016 y DAG-0220-2016 de fecha 17 de octubre de 2016, emitido por la Directora de Auditoría Gubernamental, con visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, se nos designó para realizar Auditoría Financiera y/o Presupuestaria que incluya aspectos financieros, de cumplimiento y gestión, al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con la cuenta No. O1-1. Derivado de lo anterior, hacemos de su conocimiento que se está evaluando los aspectos financieros y presupuestarios del contrato No. 58-2016 por Q.120,000,000.00 para la adquisición de insumos agropecuarios y Q.6,000,000.00 para el pago de servicios bancarios por elaboración, entrega y pago de 600,000 cupones".

A través de Nota de Auditoría CGC-DADG-NA-0039-2017 de fecha 17 de febrero de 2017, emitida por la Contraloría General de Cuentas, dirigida al Doctor José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con atención al Doctor Ricardo Arturo Sandoval Sandoval, Director Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica literalmente lo siguiente: "Por este medio nos permitimos hacer de su conocimiento, que de conformidad con el Nombramiento DADG-0020-2016 de fecha 28 de octubre de 2016, emitido por el Director de Auditoría de Gestión, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público, fuimos nombrados para realizar Auditoría de Desempeño en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con la cuenta No. O-1-1, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2016, específicamente a la Subvención para la

[Handwritten signature and initials in blue ink]



Adquisición de Insumos Agropecuarios bajo la coordinación del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER".

Derivado de lo anterior, no fue posible evaluar las entregas de cupones, liquidaciones y documentos de soporte de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios.

Se determinó que el Acuerdo Ministerial Número 144-2016 del 29 de julio de 2016, no fue notificado a la Unidad de Auditoría Interna, en dicho acuerdo se aprueba la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios y en su Artículo 9, indica literalmente lo siguiente: "La Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación deberá reprogramar su plan anual de auditoría para fiscalizar la ejecución de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios".

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, Integración de cupones de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, elaborados y pagados por el CHN, Traslado de fondos de la Cuenta 02-099-080206-4 Fondo Especial de pago de Subvención de Insumos Agropecuarios a la cuenta No. 1100015 Gobierno de la República Fondo Común, Ejecución Presupuestaria del mes de julio a diciembre de 2016, Nómina de personal. Además, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura del sistema de control interno de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, determinándose algunas observaciones que se mencionan en las notas de auditoría Nos. UDAI-NA-004-2017 y UDAI-NA-005-2017 de fecha 17 de marzo de 2017.

Integración de cupones elaborados y pagados por el CHN

El Contrato Administrativo Número 58-2016 de fecha 29 de julio de 2016, de Fondo Especial de pago de Subvención para la Adquisición de Insumos



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Agropecuarios, a través de la prestación de servicios bancarios, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, establece literalmente en la Cláusula Tercera: "Objeto. El presente Contrato Administrativo de Fondo Especial de pago de Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, a través de la prestación de servicios bancarios tiene como objeto brindar apoyo al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en la elaboración, entrega y pago de hasta seiscientos mil (600,000) cupones, para la adquisición de insumos agropecuarios, que constituyen la subvención objeto del presente contrato...". Se elaboraron 600,000 cupones para la Subvención, con un valor de Q.200.00 cada uno, por un monto total de Q.120,000,000.00. Los cupones descritos se detallan en el cuadro siguiente:

Descripción	Cantidad	Valor del cupón Q.	Monto Q.
Cupones elaborados	600,000	200.00	120,000,000.00
(-) Cupones pagados por el CHN, al 23 de diciembre de 2016	475,767	200.00	95,153,400.00
Total de cupones no pagados	124,233	200.00	24,846,600.00

Fuente: Elaboración propia con documentos proporcionados por el CHN.

Traslado de fondos a la Cuenta No. 1100015 Gobierno de la República Fondo Común.

El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, realizó traslados de fondos de la Cuenta 02-099-080206-4 Fondo Especial de pago de Subvención de Insumos Agropecuarios en concepto de cupones no pagados más intereses generados por la cuenta referida, a la cuenta No. 1100015 Gobierno de la República Fondo Común, según se detalla en el cuadro siguiente:

No.	Descripción	Fecha	Monto en Q.
1	Nota de Crédito No. 82041, emitida por el Banco de Guatemala.	12/12/2016	Q. 20,000,000.00
2	Nota de Crédito GT66 BAGU 0101 0000 0000 0970 0055 [9700055], Transacción 20170118WFO096701823, emitida por el Banco de Guatemala.	18/01/2017	Q. 1,881,855.65
3	Nota de Crédito GT66 BAGU 0101 0000 0000 0970 0055 [9700055], Transacción 20170223WFO099114976, emitida por el Banco de Guatemala.	23/02/2017	Q. 3,000,462.29
TOTAL			Q. 24,882,317.94

Fuente: Elaboración propia con documentos proporcionados por el CHN.

Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2016

Se verificó en el reporte analítico R00804480.rpt del 24 de febrero de 2017, generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, que el Renglón Presupuestario 194 Gastos Bancarios, comisiones y otros gastos, el presupuesto vigente para el Ejercicio Fiscal 2016 fue de Q.6,000,000.00, se ejecutaron Q.3,000,000.00 equivalente al 50%. El 50% restante por un monto de Q.3,000,000.00, está comprometido para ser pagado al liquidar el Contrato Administrativo Número 58-2016 de fecha 29 de julio de 2016, de Fondo Especial



A
B
C
D
E
F
G
H
I
J
K
L
M
N
O
P
Q
R
S
T
U
V
W
X
Y
Z

de pago de Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, a través de la prestación de servicios bancarios, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Se considera una ejecución presupuestaria conforme a lo establecido en la Cláusula Octava del Contrato Administrativo Número 58-2016.

Asimismo, según reporte analítico R00804480.rpt del 24 de febrero de 2017 del SICOIN, el Renglón Presupuestario 419 Otras Transferencias a personas individuales, el presupuesto vigente para el Ejercicio Fiscal 2016 fue de Q.120,000,000.00, ejecutándose en su totalidad, el equivalente al 100%.

Nómina de Personal

Se verificó la nómina de personal encargado de digitar la información relacionada con la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios. La nómina en referencia consta de siete (7) personas, contratadas en el Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, con resultado satisfactorio. Se corroboró que las personas que se incluyen en la nómina, actualizaron datos personales ante la Contraloría General de Cuentas.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, excepto por la limitación en el alcance y la notas de auditoría Nos. UDAI-NA-004-2017 y UDAI-NA-005-2017 de fecha 17 de marzo de 2017, se concluye que los aspectos administrativos y las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas conforme lo indicado en la parte contractual, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

El Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, indica que al 31 de diciembre de 2016, no existen recomendaciones por implementar, relacionadas con la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios.

De la Contraloría General de Cuentas

A la presente fecha, no se tiene ninguna comunicación que provenga de la



f
G
G
G
G

Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento de recomendaciones o deficiencias detectadas en auditorías practicadas al Contrato Administrativo No. 58-2016, Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios.

GAJ
GAJ
GAJ



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EDGAR MILTON GONZALEZ FIGUEROA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	29/07/2016	31/12/2016
2	JOSE FELIPE ORELLANA MEJIA	VICEMINISTRO	29/07/2016	31/12/2016

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



COMISION DE AUDITORIA


RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director

