



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECEBIDO
12 OCT 2023

00. 001

Auditoría Interna

REF. 518498

OFICIO UDAI-O-837-2023

Guatemala, 10 de octubre de 2023

Señor Ministro. Hora: 08:55 Firma: *Soly*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00061-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SUBVENCIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS PROVOCADOS POR LA CANÍCULA PROLONGADA 2018", por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe, exceptuando lo establecido en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-031-2023 de fecha 10 de octubre de 2023.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA

RECEBIDO
12 OCT 2023

DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

HORA: 9:21 NOMBRE: *Sara R*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECEBIDO
12 OCT 2023

HORA: 11:48 NOMBRE: *Huss*

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

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00061-2023 en 15 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-031-2023 en 3 folios

c.c. Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA VISAN
Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la
Canícula Prolongada 2018**

Del 01 de Junio de 2022 al 30 de Junio de 2023

CAI 00061

GUATEMALA, 10 de Octubre de 2023


Guatemala, 10 de Octubre de 2023


Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René de León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

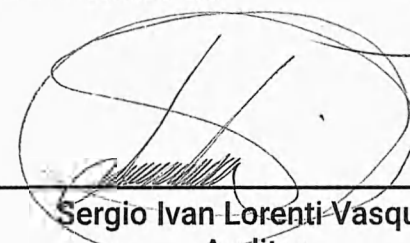
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-061-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
Coordinador, Supervisor

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado.

El Acuerdo Número A-038-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas.

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, que aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 061-2023-3

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se comprobó que la administración de los recursos financieros de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, se realicen bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Se comprobó que la administración de los recursos financieros de la Subvención se realicen bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, comprobó que la administración de los recursos financieros de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la "Canícula Prolongada " 2018, por el periodo fiscal del 01 de junio de

2022 al 30 de junio de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Proceso de Liquidación del Contrato No. 148-2018	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Realizó la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles, registros y documentos de soporte de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, se cumplieron adecuadamente según lo establecido en el Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones, así mismo, establecer riesgos y efectos que a futuro puedan afectar en la gestión del Ministerio debiendo realizar las recomendaciones correspondientes.

A través de las técnicas de obtención de evidencia como la indagación, repetición, confirmación y procedimientos analíticos se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría siendo los más importantes los 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.

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Los responsables de la ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018 de las dependencias evaluadas en la presente auditoria, son los siguientes:

- Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.
- Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
- El Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada y Administración Financiera del VISAN.

El Objeto del Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones es la prestación de los servicios bancarios del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para brindar el apoyo al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en la emisión, verificación de documentos, pago y digitalización de los documentos que debe contener los expedientes de los 600,000 cupones de los beneficiarios de la Subvención de la Canícula Prolongada 2018, equivalente a Q.150,000,000.00.

Se determinó que mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-176-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018, se nombró a los integrantes de la Comisión Receptora del Contrato Administrativo No. 148-2018, la cual se integra de la siguiente manera:

- Juan Domingo Beteta Santiago
- Jorge Mario Cabrera Madrid
- Carlos Alberto Castellanos Mendoza

Normativa aplicable a la Subvención

El Acuerdo Ministerial No. 379-2018 de fecha 11 de diciembre de 2018, aprobó las veintisiete (27) cláusulas del Contrato Administrativo Número 148-2018, de fondo especial de entrega de Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada dos mil dieciocho a través de la prestación del servicio bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

El Contrato Administrativo Número 148-2018, es modificado según el siguiente detalle: Acuerdo Ministerial No. 277-2019 de fecha 26 de septiembre de 2019 que aprueba las cinco cláusulas que contiene el Contrato Administrativo 99-2019 de modificación, Acuerdo Ministerial No. 311-2019 de fecha 31 de octubre de 2019 que aprueba las cinco cláusulas del Contrato Administrativo 114-2019 de modificación y Acuerdo Ministerial No. 326-2019 del 21 de noviembre de 2019, que aprueba las cinco cláusulas del Contrato Administrativo 120-2019 de modificación.

Con Acuerdo Ministerial No. 385-2018, de fecha 14 de diciembre de 2018, se aprobó el Manual para la Ejecución de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, en cual se describen las fases de la ejecución y las actividades que serán realizadas por las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el desarrollo de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por la Canícula Prolongada 2018.

Acuerdo Ministerial No. AGN-176-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018, se nombró a los integrantes de la Comisión Receptora del Contrato Administrativo No. 148-2018 de Fondo Especial para pago de Subvención para la Adquisición de Alimentos por la Canícula Prolongada 2018.

Conformación de fondos asignados

Traslado de Fondos Asignados

Con los CUR de Devengado No. 727 por un monto de Q.33,923,250.00, de fecha 13 de diciembre de 2018, CUR No. 728 por un monto de Q.96,924,000.00, de fecha 13 de diciembre de 2018, CUR No. 858 por un monto de Q.19,152,500.00, de fecha 20 de diciembre de 2018 y CUR No. 905 por un monto Q.250.00, de fecha 21 de diciembre de 2018, se realizó el traslado de ciento cincuenta millones de quetzales con 00/100 (Q. 150,000,000.00) para la emisión de 600,000 cupones para los beneficiarios de la Subvención de la Canícula Prolongada 2018.

Se observó mediante el Reporte R00804109.rpt que con los CUR Devengado No. 722 por un monto de Q. 401,280.57, de fecha 13 de diciembre de 2018, CUR No. 723 por un monto de Q.3,075,719.43, de fecha 13 de diciembre de 2022, CUR No. 924 por un monto de Q. 675,233.40, de fecha 26 de diciembre de 2022 y CUR No. 925 por un monto de Q.2,662,686.60, de fecha 26 de diciembre de 2022, se realizó el pago del 98% por los servicios bancarios prestados por la entidad bancaria por la Subvención de la Canícula Prolongada 2018, equivalente a los seis millones ochocientos catorce mil novecientos veinte quetzales con 00/100 (Q.6,814,920.00).

Cumplimiento a las cláusulas del Acuerdo Ministerial No. 385-2018, Manual para la ejecución de la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la canícula prolongada 2018.

5.9 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 Viceministerio quien lo trasladará al Despacho Superior.

Pendiente

La Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria del VISAN, realizó la verificación de los expedientes por los cupones pagados a los beneficiarios de la Subvención, en la cual se encontraron 70,646 inconsistencias, sin determinar la cantidad de cupones con diferencias. Al momento de subsanar las inconsistencias por parte del CHN y presentar el informe corregido, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN, emitirá el informe final, este debe ser notificado a Viceministerio y este a su vez lo traslada al Despacho superior.

5.10 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.

Pendiente

En Acuerdo Ministerial No. AGN-146-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, son nombrados los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 148-2018, liquidación que aún se encuentra pendiente debido a que hay gestiones aún en proceso, entre estos el informe final emitido por CHN, informe final emitido por la UDAFA del VISAN y el pago del 2% restante a la entidad Bancaria.

5.11 Archivo de Expedientes

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, será la responsable del resguardo de los expedientes generados por la ejecución de la entrega de los medios de canje de la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la Canícula Prolongada 2018.

Pendiente

A la presente fecha los documentos se encuentran resguardados, indicando el faltante de 7 expedientes que no fueron presentados por el CHN.

Se encuentra en proceso el cumplimiento de Manual para la ejecución de la subvención para la adquisición de alimentos por los efectos provocados por la canícula prolongada 2018.

Cumplimiento a las cláusulas del Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones

1. Décimo tercera: Costo por la prestación del servicio bancario

iii. Un último dos por ciento (2%) del monto total de los honorarios, que asciende a la cantidad de Q.139,080.00 contra la presentación del Informe Final de Cupones pagados que El Crédito remita a El Ministerio.

Pendiente:

Se encuentra pendiente el pago del 2% por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, debido a que el CHN ya presentó el informe, sin embargo, no se puede proceder al pago, hasta que no rectifiquen las deficiencias encontradas en los expedientes.

2. Décima octava: Terminación

El presente Contrato Administrativo puede darse por terminado por cualquiera de las razones siguientes:

- a. Por cumplimiento del plazo.
- b. Por mutuo acuerdo entre las partes.
- c. Por el incumplimiento de las obligaciones contraídas por cualquiera de las partes.
- d. Por fuerza mayor o caso fortuito debidamente comprobados que no sea provocado por la parte que lo aduce y siempre que con ello se produzca la imposibilidad de cumplir con lo pactado en el presente contrato. En tales circunstancias las partes no incurrirán en incumplimiento, ni responsabilidad alguna.

Sin importar la causal de terminación invocada, no significa en ningún sentido, que se extinga la responsabilidad de cumplir con las obligaciones pendientes de ambas partes que devienen del desarrollo normal del presente contrato.

Pendiente:

El Crédito Hipotecario Nacional ya realizó la entrega del informe final, sin embargo, la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria realizó la verificación de los expedientes del pago de cupones, donde en el informe presentando mediante Oficio-DML-134-06-2023 de fecha 23 de junio de 2023, hacen referencia que faltan 7 expedientes, así mismo, indican que detectaron 70,646 inconsistencias en los expedientes revisados, sin determinar la cantidad de cupones con diferencias.

3. Vigésima sexta: Finiquito

Al concluir la vigencia del presente contrato, sino existiere reclamación alguna entre las partes, ambas se otorgarán el finiquito correspondiente.

Pendiente:

Debido a que se encuentra pendiente la revisión de los expedientes por el informe final presentado por el Crédito Hipotecario Nacional, está pendiente el otorgar los finiquitos correspondientes.

Se encuentran actividades pendientes de cumplir del Contrato Administrativo No. 148-2018. Con fecha 26 de octubre de 2022 y fecha de recibido 27 de octubre de 2022 a través del Oficio GDF-328-2022 el Crédito Hipotecario Nacional remite nuevamente el Informe Final sobre la prestación del Servicio Bancario de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018 con el fin de subsanar las inconsistencias reportadas.

Derivado de la revisión de los expedientes de forma física y digital la UDAFA del VISAN,

traslada nuevamente las inconsistencias aún no subsanadas por el Crédito Hipotecario Nacional por medio del Oficio UDAFA-VISAN-101-2023 con fecha 05 de julio de 2023 y fecha de recibido 12 de julio de 2023 y de fecha 26 de julio de 2023 el oficio de seguimiento OFICIO- UDAFA- VISAN-121-2023, así mismo, a la presente fecha de esta auditoría se espera respuesta por parte del CHN.

Ejecución de fondos por medio de cupones

El Crédito Hipotecario Nacional para la ejecución de la Subvención por la Canícula Prolongada 2018, emitió para su distribución a nivel nacional 627,536 cupones, incluidos los cupones sustituidos, de los cuales 586,038 cupones fueron pagados que equivalen a Q.146,509,500.00 y 41,498 cupones no fueron pagados, según la información presentada por la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, por medio del Oficio DML-134-06-2023 de fecha 23 de junio de 2023 al Ingeniero César Vinicio Arreaga Morales Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-.

Denuncias por expedientes extraviados / robados

El día 01 de septiembre de 2023 mediante requerimiento No. OFICIO-UDAI-R-396-2023, se solicitó al Licenciado Ingeniero Agrónomo Carlos Alberto Castellanos Mendoza, Director de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria del VISAN, información sobre denuncias por el extravío, pérdida y/o robo de los expedientes de los beneficiarios, por lo cual nos responden mediante el Oficio No. DML-134-06-2023 de fecha 23 de junio de 2023, donde en el numeral 2.2 Expedientes de cupones físicos pagados revisados indica lo siguiente:

Del total de 586,038 cupones pagados por el CHN según el Informe Final, se ubicaron un total de 586,031 expedientes de cupones físicos pagados, es decir que hacen falta 7 expedientes (a. cupón original, b. fotocopia de la factura y c. fotocopia del Documento Personal de Identificación -DPI- o Certificación del Documento de Identificación).

Dicho informe fue trasladado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional a El Crédito Hipotecario Nacional, mediante el OFICIO UDAFA-VISAN-101-2023, de fecha 05 de julio de 2023, a efecto que se puedan ubicar los expedientes faltantes, así mismo, subsanar las inconsistencias detectadas.

Pago de honorarios al Crédito Hipotecario Nacional

Se determinó que a la presente fecha el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no ha realizado el pago final correspondiente al 2% de los honorarios por los servicios prestados por el Crédito Hipotecario Nacional por la Subvención por la Canícula 2018, que asciende a la cantidad de ciento treinta y nueve mil ochenta quetzales con 00/100 (Q.139,080.00), dicho pago deberá realizarse contra la presentación del informe final de cupones pagados que la entidad bancaria remita a este

ministerio, como lo establece el Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones.

El pago correspondiente se realizará al momento que el CHN realice las correcciones de las inconsistencias detectadas en los expedientes y presenten de nuevo el Informe Final.

Reintegro al Fondo Común del remanente de los fondos asignados

El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala realizó el reintegro al fondo común del saldo de los fondos financieros trasladados para la Subvención Canícula Prolongada 2018, como lo establece la cláusula Decima Segunda, del Contrato Administrativo 148-2018, en el inciso c) en el cual indica lo siguiente: Estado de Cuenta bancario hasta la fecha de entrega del informe final. Asimismo, El Crédito, deberá consignar la cantidad de los fondos financieros a reintegrar al fondo común y presentar el documento que respalde el depósito efectuado.

Con fecha 16 de diciembre de 2019 se realizó el reintegro de cuatro millones novecientos setenta y seis mil setecientos cuarenta y nueve con 61/100 (Q.4,976,749.61), acreditados a la cuenta 1100015 denominada GOB. DE LA REP. / FDO COMUN BANGUAT, con fecha 15 de enero de 2020 depósito por el monto de trescientos dos quetzales con 49/100 (Q.302.49), acreditados a la cuenta 1100015 GOB. DE LA REP. / FDO COMUN del Banco de Guatemala.

Conciliación de Ingresos y egresos de los fondos asignados a la Subvención Canícula Prolongada 2018

Se verificó el informe final de la Subvención Canícula Prolongada 2018 presentado por el Crédito Hipotecario Nacional al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, según oficio GDF-149-2022 de fecha 06 de junio de 2022, estableciendo que los ingresos y egresos se ejecutaron de la siguiente manera:

Fueron asignados según Contrato Administrativo No. 148-2018, Q.150,000,000.00 que corresponden a 600,000 cupones emitidos por la cantidad de Q.250.00 cada uno, de los cuales fueron pagados según reporte del banco y revisión de la Dirección de Logística y Monitoreo de la Asistencia Alimentaria 586,038 cupones equivalentes a Q.146,509,500.00, así mismo se reintegro saldo al fondo común por una cantidad de Q.4,977,052.10. El monto de Q. 1,486,552.10 es la diferencia de los fondos acreditados que indica el Contrato Administrativo No. 148-2018, los cupones pagados y el acreditamiento al Fondo Común, monto que no contiene documentos de soporte que respalden la diferencia, el cual queda establecido en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-031-2023.

Liquidación del Contrato Administrativo No 57-2019.

Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-176-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018, se

nombró a los integrantes de la Comisión Receptora del Contrato Administrativo No. 148-2018.

La liquidación del Contrato se encuentra pendiente debido a que hay gestiones aún en proceso, entre estos el informe final definitivo presentado por el Crédito Hipotecario Nacional con las inconsistencias subsanadas y el pago del 2% correspondiente a la cancelación de los servicios prestados por la entidad Bancaria.

Traslado al Fondo Común de los intereses generados de los fondos asignados

En el Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones, en la cláusula Quinta, numeral romano II, literal h) indica que el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala es responsable reconocer el pago de intereses sobre los saldos diarios de la cuenta de depósitos monetarios en donde serán depositados los recursos financieros para la ejecución de la Subvención Canícula Prolongada 2018 a una tasa de interés del 0.15%.

Derivado de lo anterior, se tuvo a la vista la nota de débito (vóucher) de fecha 15 de enero de 2020, depósito por el monto de trescientos dos quetzales con 49/100 (Q.302.49), acreditados a la cuenta 1100015 GOB. DE LA REP. / FDO COMUN del Banco de Guatemala, la cual fue debitada de la cuenta monetaria 02-099-080719-8 denominada SUBVENCION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS.

Seguimiento a recomendaciones Auditorías Anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció en el Informe No. UDAI-097-2021, Carta a la Administración No. UDAI-CA-32-2021 de fecha 02 de diciembre de 2021 continúa en proceso, derivado que la documentación presentada, los documentos de respaldo no son los suficientes para darla por implementadas.

Unidad de Auditoría Interna

Informe de Auditoría: UDAI-097-2021

Carta a la Administración UDAI-CA-32-2021

Período de evaluación: Del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021

Responsable: Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro VISAN

Estado Actual: Realizada

Observación: Las inconsistencias de esta Carta a la Administración persisten, sin embargo, en la presente auditoría se obtuvo información y evidencia actualizada, las cuales se ven reflejadas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-031-2023 de fecha 10 de octubre de 2023.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-061-2023-3, CAI: 00061 de fecha 18 de julio de 2023, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019, por el período del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, verificando el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.

Como resultado de la auditoría realizada, se concluye que a la fecha de la auditoría la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con apoyo de la Dirección de Monitoreo y Logística de este mismo ministerio, se determinó que se encuentran actividades pendientes de cumplir del Contrato Administrativo No. 148-2018.

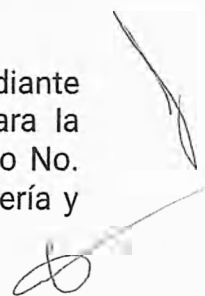
Con fecha 26 de octubre de 2022 y fecha de recibido 27 de octubre de 2022, a través del Oficio GDF-328-2022, el Crédito Hipotecario Nacional remite nuevamente el Informe Final sobre la prestación del servicio bancario de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada dos mil dieciocho con el fin de subsanar las inconsistencias reportadas.

Derivado de la revisión de los expedientes de forma física y digital se traslada nuevamente las inconsistencias aún no subsanadas por el Crédito Hipotecario Nacional por medio del Oficio UDAFA-VISAN-101-2023 con fecha 05 de julio de 2023 y fecha de recibido 12 de julio de 2023. A la fecha de la presente auditoría se espera respuesta por parte del CHN.

La UDAFA del VISAN le ha dado seguimiento para que el CHN realice las correcciones de las inconsistencias encontradas mediante el oficio, OFICIO-UDAFA-VISAN-121-2023 de fecha 26 de julio de 2023.

Por lo tanto, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional no ha elaborado el Informe Final que deberá ser presentado al Despacho Superior.

Derivado de lo anterior, la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-176-2018, de fecha 12 de diciembre de 2018 para la Subvención Canícula Prolongada 2018, no ha liquidado el Contrato Administrativo No. 148-2018 y sus modificaciones suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y




Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional.

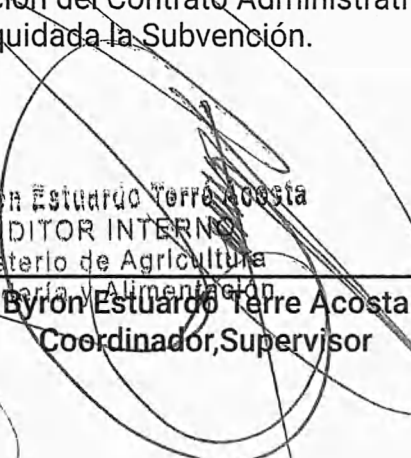
Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, para que el a su vez gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de VISAN, a efecto que presente un cronograma de trabajo con fechas establecidas para realizar reuniones o mesas técnicas con los encargados Crédito Hipotecario Nacional y así concluir con las correcciones de los expedientes y presentar el informe final al Despacho Superior por parte de la UDAFA del VISAN, para posteriormente realizar el pago del 2% de los honorarios a la entidad bancaria, estas actividades son indispensables para que la Comisión Receptora y Liquidadora pueda proceder con gestiones de liquidación del Contrato Administrativo No 148-2018 y sus modificaciones, para que pueda ser liquidada la Subvención.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F.


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

F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

ANEXO

Sin Anexos



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-031-2023

Guatemala, 10 de octubre de 2023.

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-061-2023-3 CAI: 00061 de fecha 18 de julio de 2023, se nombró a los auditores: Licenciada Karmen Lycasta Hernández Barrientos (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor) y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Coordinador y Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Se observó mediante el Reporte R00804109.rpt, fecha de generación 30 de agosto de 2023, que se realizó la transferencia por medio de los CUR de Devengado No. 727 por un monto de Q.33,923,250.00, de fecha 13 de diciembre de 2018, CUR No. 728 por un monto de Q.96,924,000.00, de fecha 13 de diciembre de 2018, CUR No. 858 por un monto de Q.19,152,500.00, de fecha 20 de diciembre de 2018 y CUR No. 905 por un monto Q.250.00, de fecha 21 de diciembre de 2018, se realizó el traslado de ciento cincuenta millones de quetzales con 00/100 (Q. 150,000,000.00) para la emisión de 600,000 cupones para los beneficiarios de la Subvención de la Canícula Prolongada 2018.

Así mismo, se verificó en el estado de cuenta generado por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, con el número de cuenta 02-099-080719-8 a nombre de SUBVENCION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS, que se realizaron los acreditamientos por las siguientes cantidades: Q.33,923,250.00 de fecha 18 de diciembre de 2018, Q.96,924,000.00 de fecha 19 de diciembre de 2018, Q.19,152,500.00 de fecha 21 de diciembre de 2018, sin embargo, no se observó el acreditamiento de los Q.250.00 faltantes para completar el monto de Q.150,000,000.00.



La información relacionada con lo anteriormente indicado, fue requerida mediante los oficios UDAI-R-315-2023 de fecha 18 de julio de 2023 y UDAI-R-371-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, sin que haya sido trasladada completa la información indicada a la comisión de auditoría.

2. Mediante la información requerida por medio de la UDAFA del VISAN, y de la Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria se observó lo siguiente:

Cupones pagados (586,038) equivalentes a	Q.146,509,500.00
Total de acreditamiento al Fondo Común	Q.4,977,052.10
	Q.151,486,552.10
(-) Contrato Administrativo No. 148-2018	Q150,000,000.00
Diferencia	Q.1,486,552.10

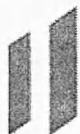
Se identificó una diferencia por un monto de Q. 1,486,552.10, entre los fondos acreditados que indica el Contrato Administrativo No. 148-2018, los cupones pagados y el acreditamiento al Fondo Común, monto que no contiene documentos de soporte que respalden la diferencia.

3. La Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria realizó la verificación de los expedientes de pago de cupones, donde en el informe presentando mediante Oficio-DML-134-06-2023 de fecha 23 de junio de 2023, hacen referencia que faltan 7 expedientes, así mismo, indican que detectaron 70,646 inconsistencias en los expedientes revisados, sin determinar la cantidad de cupones con diferencias.

Con fecha 26 de octubre de 2022 y fecha de recibido 27 de octubre de 2022 a través del Oficio GDF-328-2022 el Crédito Hipotecario Nacional remite nuevamente el Informe Final sobre la prestación del Servicio Bancario de la Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018 con el fin de subsanar las inconsistencias reportadas. Derivado de la revisión de los expedientes de forma física y digital se traslada nuevamente las inconsistencias aún no subsanadas por el Crédito Hipotecario Nacional por medio del Oficio UDAFA-VISAN-101-2023 con fecha 05 de julio de 2023 y fecha de recibido 12 de julio de 2023.

Así mismo, posteriormente la UDAFA del VISAN ha dado seguimiento al CHN para realizar las correcciones de las inconsistencias encontradas mediante OFICIO-UDAFA-VISAN-121-2023 de fecha 26 de julio de 2023, sin embargo, a la fecha de finalización de la ejecución de la presente auditoria no ha dado respuesta el CHN.

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro, que gire instrucciones al Señor Viceministro del VISAN y este a su vez gire por escrito instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAN, para que realice lo siguiente:



1. Presente documentos de respaldo de la acreditación de los Q.250.00, en la cuenta bancaria No. 02-099-080719-8 a nombre de SUBVENCION PARA LA ADQUISICION DE ALIMENTOS POR LOS EFECTOS, los cuales fueron el complemento de los Q.150,0000,000.00 para el pago de los cupones de la Subvención para la Adquisición de los Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018.
2. Que detalle la diferencia y presente los documentos de soporte por el monto de Q. 1,486,552.10, entre los fondos acreditados que indica el Contrato Administrativo No. 148-2018, los cupones pagados y el acreditamiento al Fondo Común.
3. Que programe con fechas establecidas reuniones de trabajo con el personal encargado que corresponda del CHN para darle seguimiento a las acciones realizadas por el CHN, para subsanar las inconsistencias presentadas en los expedientes y poder liquidar el Contrato Administrativo No. 148-2018.

Las recomendaciones indicadas anteriormente, tienen por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-.

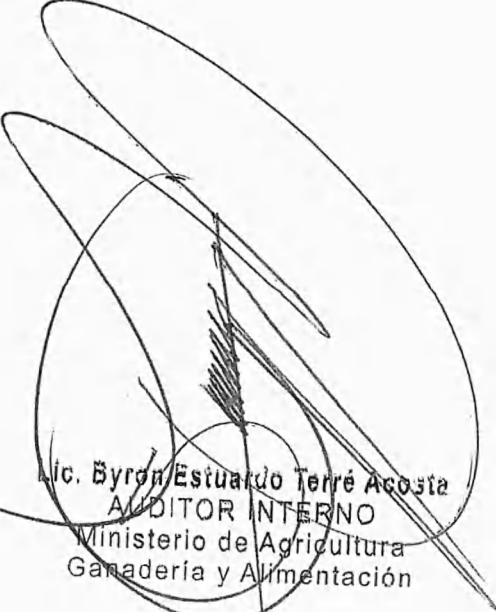
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,






Vo. Bo.


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

Ingeniero Agrónomo
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
Su Despacho

Cc. Archivo
Ingeniero Agrónomo César Vinicio Arreaga Morales Viceministro del VISAN
UDAFA VISAN