

2/ 28132

0000015



OFICIO UDAI-O-608-2017

Guatemala, 13 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-072-2017, CUA 61841-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a los **"COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE DE 2017"**, por el periodo comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-072-2017 en 12 folios.
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C. Sr. Marvin Alonzo Aguino, Administrador Financiero a.i. MAGA- (Informe).
Licda. Alicia Marina Cordova Reno, Jefe UDDAFA, Instituto Geográfico Nacional-IGN- (Informe).
Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Jefe UDDAFA, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural-VIDER- (Informe).

Archivo
JLRR/r

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.: 61841

AUDITORÍA FINANCIERA

CUR DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2017

DEL 01 DE JULIO DE 2017 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

INFORME No. UDAI-072-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE 2017

ÍNDICE	
ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
LIMITACIÓN AL ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISIÓN DE AUDITORÍA	9

00000610

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según el artículo 26 de este reglamento, la Administración Financiera se integra por los departamentos de: Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Presupuesto y Tesorería. La Administración Financiera, es la encargada de llevar el registro computarizado de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio.

El Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, tiene como objetivo apoyar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través del registro de las operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, en el marco de la legislación vigente.

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera UDDAF clase A y B a cargo de la Administración Financiera del Ministerio. Los Acuerdos Ministeriales números 47-2012 del 19 de marzo del 2012, 162-2012 del 10 de septiembre del 2012, 44-2014 del 03 de marzo 2014, 300-2014 del 2 de junio del 2014, 415 -2014 del 23 de julio del 2014, 753-2014 del 11 de diciembre del 2014 y 16-2015 del 14 de enero del 2015 modifican al Acuerdo Ministerial número 38-2012.

Lo anterior, quedo derogado mediante Acuerdo Ministerial No. 174-2015 del 9 de marzo de 2015. Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se deroga el Acuerdo Ministerial No. 174-2015 del 9 de marzo de 2015. El que literalmente indica: "Artículo 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-073-2017, CUA 61841-1-2017 de fecha 28 de agosto de 2017 y Designación de Auditoría No. UDAI-089-2017 CUA 61841-1-2017 de fecha 24 de noviembre de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2017.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la Administración Financiera y las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, lleven a cabo la ejecución del presupuesto del Ministerio, bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

ESPECÍFICOS

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

ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017, sobre una muestra selectiva del total de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, de todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, a excepción de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por no haber generado ningún expediente de pago, debido a que no contaban con la disponibilidad presupuestaria. La evaluación fue de acuerdo con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

No se revisaron los siguientes Comprobantes Únicos de Registro -CUR- por estar en poder de la Contraloría General de Cuentas los que se detallan a continuación:

No. De Oficio	Cur No.
Según Oficio AF-DC-AR-112-2017 del 26 de octubre de 2017	1102
Según Oficio AF-DC-AR-119-2017 del 31 de octubre de 2017	710 y 712
Según Oficio Df-303-mcm del 17 de noviembre de 2017	75, 133, 134, 135 y 138
Según Oficio -UFV-CT-118-2017 de fecha 27 de noviembre de 2017	502, 504, 511, 546, 642, 644, 647, 648 y 650
Según Oficio UDAFA-VIDER-394-2017 de fecha 03 de noviembre de 2017	1065, 1317 Y 1462

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de la ejecución presupuestaria de los meses del 01 julio al 30 de septiembre de 2017. 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 INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura del Sistema de Control Interno de la Unidad de Administración Financiera 201 y Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, números 202, 203, 204, 205, 207, 208 209 y 213, todas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que el control interno es razonable, excepto por las Notas de Auditoría Números: UDAI-NA-035-2017, UDAI-NA-036-2017, UDAI-NA-037-2017 y UDAI-NA-038-2017, de fecha ocho de diciembre de dos mil diecisiete.

Comprobantes Únicos de Registro CUR

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de egresos de los meses de julio, agosto y septiembre de 2017 y su respectiva documentación de soporte de todas las Unidades de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, con excepción de la unidad ejecutora 212 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, que no realizó ejecución presupuestaria durante el periodo 2017, la evaluación se realizó mediante la muestra siguiente:

(Cifras Expresadas en Quetzales)

Unidad Ejecutora	Descripción	Muestra	
		CUR	Monto
201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	18	22,801,670.93
202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	3	32,162.05
203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS DEL ESTADO	5	134,164.56
204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	4	418,653.50
205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL	31	19,566,403.20
207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	20	8,828,772.47
208	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	13	625,074.33
209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	15	754,972.06
212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL -FONADES-	-	-
213	FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-	12	5,263,917.11
	TOTALES	121	58,425,790.21

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN

[Handwritten signatures and initials]

Ejecución Presupuestaria

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	UNIDAD	UNIDAD	VIGENTE	EJECUTADO
1	201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	596,025,217.00	153,938,509.07
2	202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	8,634,895.00	1,935,970.90
3	203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO	12,786,487.00	3,597,639.02
4	204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	119,405,608.00	29,358,690.36
5	205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL	226,365,276.00	85,096,378.90
6	207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	73,520,817.00	10,335,934.93
7	208	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PÉTEN	18,644,397.00	5,288,927.60
8	209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	57,201,527.00	13,263,261.81
9	213	FONDO NACIONAL PARA LA REATIVACION Y MODERNIZACION DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA	57,717,000.00	10,033,441.25
TOTALES			Q 1,170,301,224.00	Q 312,848,753.84

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN.

La asignación presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el ejercicio fiscal 2017, asciende a un monto vigente de Q.1,170,301,224.00 la ejecución del 01 de julio 2017 al 30 de septiembre de 2017, es Q.312,848,753.84, en términos porcentuales representa el 26.73% de la ejecución, según información Reporte: R00804768.rpt de fecha siete de diciembre de dos mil diecisiete.

Conclusión

Como resultado de la Auditoría Financiera 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, a excepción de las observaciones de Control Interno contenidas en las Notas de Auditoría UDAI-NA-035-2017, UDAI-NA-036-2017, UDAI-NA-037-2017 y UDAI-NA-038-2017, de fecha ocho de diciembre de dos mil diecisiete.

0000005

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que hace referencia los Informes de Auditoría, Nos. UDAI-033-2016 CUA:52094 de fecha 03 de octubre de 2016 y UDAI-017-2017 CUA:61835 de fecha 14 de junio de 2017, y cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones implementadas	3	60
Recomendaciones en proceso	1	20
Recomendaciones pendientes	1	20

Informe de Auditoría UDAI-033-2016 CUA 52094 Informe UDAI-033-2016 CUA 52094

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Incumplimiento a la Resolución No. AG-56-2016 en cuanto a la contratación de Póliza para Seguro de los Vehículos de FONAGRO. Se tuvo a la vista la contratación del servicio de póliza de seguro para vehículos con una entidad no autorizada por el MAGA, a cargo del Fideicomiso FONAGRO año 2016, según póliza No. AU-201600486, con Seguros de Occidente, S.A., por un monto de Q. 49,801.72 según factura Serie A No. 2795304, no obstante en la Resolución No. AG-56-2016 indica adquirir el servicio con el Banco Crédito Hipotecario Nacional.	Gerente General de FONAGRO Darse instrucciones por escrito a donde corresponda para que en futuras oportunidades se tomen en cuenta las disposiciones emitidas por la Autoridad Superior, así como, de ser necesario deducir responsabilidades administrativas a quienes corresponda.				1
						1

0000004

Informe 017-2017 CUA 61835-1-2017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEM NTADAS	EN PROCESO	PENDE NTE
1	Deficiencias en los Comprobantes únicos de Registro CUR'S del periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017. En la revisión de los expedientes de CUR, de las Unidades Ejecutoras 201, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 213, Deficiencias de las cuales se detallan a continuación. (Ver anexo).	Al Administrador financiero a.i. del MAGA, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- Viceministro de Desarrollo Económico Rural- VIDER-, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Central Nororiente y Suroriente Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-Viceministro encargado de Asuntos del Petén, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.	Unidad 204: En oficio UDAFA-VISAN 171-2017 del 20 de junio de 2017, informa 1. Adjunta copia de la autorización la prórroga por la señora Viceministra del VISAN; 2 Y 3. Se acepta que las personas que Recepcionaron el producto certifiquen el acata, sin embargo ésta debe de contener el visto bueno del jefe de almacenes o bodega. Ellos informan a su Jefe inmediato (no dan fe) 3. Que la factura se emita posteriormente, no es motivo para que la información que soporta los pagos no esté debidamente referenciada o cruzada. Unidad 208: En Oficio VICEPETEN 145-2017 -dña del 14 de julio de 2017, el señor Viceministro que los expedientes de compra contengan toda la documentación que corresponde.		1	
					1	

De la Contraloría General de Cuentas

Según Cédula Narrativa de comentarios sobre el estado actual de los Hallazgos y Recomendaciones de Auditorías anteriores practicadas por la Contraloría General de Cuentas, las Unidades Ejecutoras 201, 202, 203, 204, 205, 207, 208, 209, y 213, no tienen ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a los comprobantes únicos de registro -CUR- de los meses de julio, agosto y septiembre 2017.

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normativas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...", "El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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





0000002

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	Cargo	Del	Al
1	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDF, IGN	01/07/2017	30/09/2017
2	CARLOS ANTONIO REYES FERNÁNDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2017	30/09/2017
3	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DE LA UDDAF, OCRET	01/07/2017	30/09/2017
4	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DÁVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/07/2017	30/09/2017
5	MILTON JOSUE MANSILLA FERNÁNDEZ	DIRECTOR TECNICO II	22/08/2017	30/09/2017
6	LAZARO AJCET TOJ	JEFE LA UDDAF VISAR	01/07/2017	07/08/2017
7	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III	09/08/2017	30/09/2017
8	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE LA UDDAF VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/07/2017	30/09/2017
9	OLIVER RODRÍGUEZ RODRIGUEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/07/2017	09/08/2017
10	FELIX GIOVANNI ARROYO ESCOBAR	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	01/07/2017	30/09/2017
11	ERIK RENE ALVARADO SOZA	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DE LA UDAFA FONAGRO	08/08/2017	21/09/2017
12	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	DIRECTOR III	07/08/2017	30/09/2017
13	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/07/2017	21/08/2017
14	MARVIN CÉSAR ALONZO AQUINO	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2017	30/09/2017







0000001

COMISIÓN DE AUDITORÍA



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
AUDITOR



FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
AUDITOR



JENNIFER ELIANA GARCÍA BARRERA
AUDITOR



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
SUPERVISOR AUDITOR



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
JEFE DE AUDITORES



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
AUDITOR INTERNO