



OFICIO UDAI-O-268-2021

Guatemala, 15 de abril de 2021

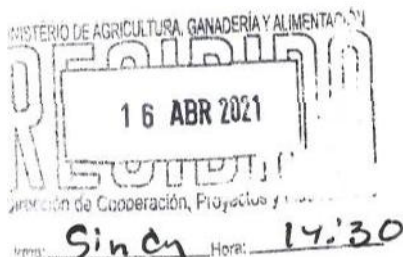
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-022-2021, CUA 99988, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a los "CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES", por el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2020, 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 de forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritarían reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo,

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-022-2021 en 13 folios.
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C.: Lic. JOSEY Leonel Olaz Rey, Administrador General.
Arg. Edgar Efraín Javier Domínguez, Director de Cooperación, Proyectos y Fidelización

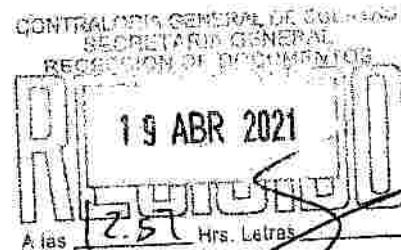
Archivo
BETAhr



OFICIO UDAI-O-271-2021

Guatemala, 19 de abril de 2021.

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-020-2021 CUA 99973

Informe No. UDAI-022-2021 CUA 99986

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,


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

Adjunto: Fotocópias de los Informes en 34 folios+ 1 CD

C.c. Archivo

BÉTA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UPAI-022;2021
CUA No. 99988

Guatemala, 14 de abril de 2021

Señor Ministro:

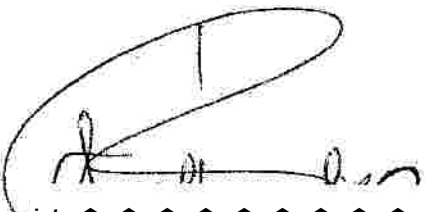
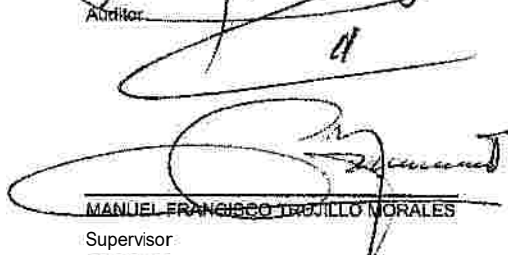
En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-007-2021, CUA: 99988-1-2021 de fecha 11 de enero de 2021, se practicó AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LOS CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION CON OTRAS ENTIDADES, por el período comprendido del 1 de agosto de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

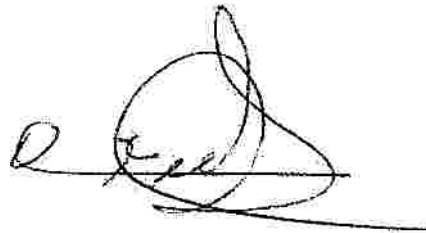
Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al señor Ministro; enviar copia del presente informe a la Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, con la finalidad de dar a conocer el resultado de la presente Auditoría.

Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.

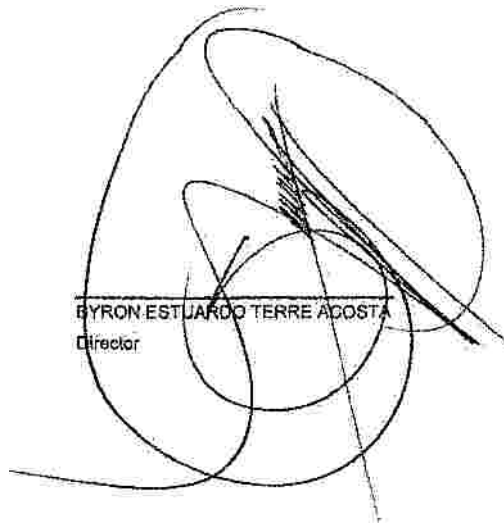

Jitj
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


OSCARRAUL MONZÓN DÍAZ
Auditor



000003


FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No! 99988

AUDITORIA
CONVENIOS SUSCRITOS pQR EL MINISTERIO DE
AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION CON
OTRAS ENTIDADES
DEL 01 DE AGOSTO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, ABRIL DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GEN.ERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en el artículo 24 "ADMINISTRACION GENERAL. La Administración General es la autoridad superior en materia administrativa y financiera y depende directamente del Ministro.

Artículo 25 ATRIBUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL Para el debido cumplimiento de sus funciones, la Administración General se integra de las siguientes dependencias administrativas; Administración interna, Administración Financiera, Recursos Humanos, Comunicación Social e Infraestructura Pública, sus atribuciones son las siguientes:

"Recibir, registrar, clasificar, tramitar, administrar y atender los asuntos del Despacho Ministerial, así como formular los oficios, providencias, resoluciones, actas, proyectos de ley, acuerdos gubernativos, acuerdos ministeriales, convenios, cartas de entendimiento y demás documentos oficiales;

Por medio de Acuerdo Ministerial No. 164-2019 de fecha 27 de marzo 2019, se modificó el artículo 5 del Acuerdo Ministerial 73-2019, el cual quedó de la manera siguiente: "Artículo 5. Corresponde a cada Viceministerio, el seguimiento a la ejecución del o los convenios suscritos en el marco de su competencia y materia, debiendo de remitir informes periódicos a Auditoría Interna; como mínimo semestralmente, velando por el cumplimiento del plazo de los mismos, y cuando corresponda solicitar con anticipación a la Administración General la prórroga o ampliación del plazo del convenio para cumplir con sus objetivos y fines. La autoridad que suscriba el Convenio deberá designar por escrito a la persona perteneciente a la Unidad Administrativa responsable del seguimiento, cumplimiento y ejecución del mismo; quien deberá emitir informes periódicos sobre la ejecución del o los convenios a dicha autoridad,"

Visión

"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".

r
y

Misión

"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."

Función o Gestión Principal

El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación es responsable de atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe; así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimentarias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33. y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAIGT-.
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental,
- Nombramiento UDAI-007-2021 de fecha 11 de enero 2021, CUA 99988-1-2021.

Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto NQ. 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo;
- Decreto No. 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 y 2020;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala; Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;



- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala; Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número 107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI";
- Acuerdo Ministerial Número 379-2017, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social; Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional; y
- Acuerdo Ministerial Número 08-2021; del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social; Reforma al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020; Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;

Leyes específicas

- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala; Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Organico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Resolución Número 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS-
- Resolución Número 18-2019, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Acuerdo Ministerial NQ. 25-2010 "A", emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, Manual para la Ejecución Presupuestaria a través de Convenios; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.



[Handwritten signatures and initials]

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar el cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes en los convenios suscritos.
- Verificar plazo de los convenios;
- Verificar fecha de vencimiento de los convenios;
- Verificar el proceso de liquidación de los convenios;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento a los Convenios que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ha suscrito con otras Entidades, se practicó por el período comprendido del 01 de agosto de 2020 al 31 de diciembre de 2020; el trabajo de auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y Normas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como también, con base a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de los citados convenios administrativos.

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras Entidades, por el período del 01 de agosto de 2020 al 31 de diciembre de 2020, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Evaluación de la Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades;
- Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes;
- Determinación de las atribuciones que corresponden a la Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

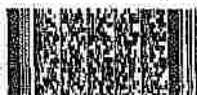
Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración General y de la Dirección De Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con relación a los Convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, obteniendo resultados razonables.

Evaluación de la Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades

De acuerdo a la información proporcionada por la Administración General del MAGA se observó que se suscribieron cinco (5) convenios de cooperación técnica interinstitucional; un (1) convenio general de cooperación técnica; cinco (5) convenios de cooperación técnica; un (1) convenio de cooperación técnica y financiera; dos (2) convenios de cooperación y cuatro (4) convenios de cooperación interinstitucional, durante el período del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2020, con Municipalidades, Organizaciones Internacionales y otras entidades del Estado.

Para el presente informe de auditoría se seleccionó una muestra de cinco (5) convenios del año 2020 que se detallan a continuación:

No.	Dependencia Ejecutora	No. De convenio	Fecha	Plazo	otorgantes		Aporte SI convenio
1	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	04-2020	4/11/2020	4 años a partir de la aprobación del Acuerdo Interministerial.	MAGA	Ministerio de Defensa Nacional	Recurso Humano
2	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	12-2020	9/11/2020	36 Meses a partir de la firma del Acuerdo Ministerial	MAGA	Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICT	a. s. \$22,300.00



3	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	13-02-2020	11/H/2020	4 años a partir de la firma del Acuerdo Ministerial	MAGA	Registro de Información Catastral de Guatemala -RIC-	Q.20,000,000.00
4	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	14-2020	11/11/2020	36 Meses a partir de la firma del Acuerdo Ministerial	MAGA	Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-	Q.13,075,550.00
5	Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OARET-	02-2020	21/10/2020	5 Meses a partir de la firma del Acuerdo Ministerial	MAGA	Ministerio de la Defensa Nacional	Excavadora: a.20,110,000; Retroexcavadora: C.55,055.00; Camión de volteo: Q.303,818.00

De la muestra seleccionada se evaluaron los aspectos siguientes:

Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes:

En la presente evaluación se determinó los aspectos siguientes:

De la muestra seleccionada se evaluaron los aspectos siguientes:

Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes:

En la presente evaluación se determinó los aspectos siguientes:

1. Establecimiento mutuo de los mecanismos de módulos de capacitaciones brindadas.

Se determinó a satisfacción que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; dio cumplimiento a la programación de los módulos de capacitación contemplados en el Convenio de Cooperación Técnica número 04-2020, suscrito con el Ministerio de la Defensa Nacional.

2. Designación del recurso humano profesional de enlace para la ejecución del Convenio.

Se giró instrucciones escritas nombrando al personal de enlace para garantizar el cumplimiento de la ejecución de los convenios siguientes convenios: Convenio de Cooperación Técnica No. 04-2020; Convenio de Cooperación Técnica y Financiera No. 12-2020; Convenio de Cooperación Técnica y Financiera No. 13-2020 y Convenio de Cooperación Interinstitucional 005-2020; en el caso de los convenios incluidos en nuestra muestra, las cláusulas del convenio no requieren el cumplimiento de este aspecto.



f1
[Handwritten signature]

3. Elaboración del Acuerdo Técnico o establecimiento del programa anual de trabajo.

Se estableció que esta herramienta es de vital importancia para la ejecución de los convenios, la misma fue implementada razonablemente por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la formulación y aprobación de los Acuerdos Técnicos, en los cuales se incluyó el programa anual de trabajo.

4. Gestionar ante el Ministerio de Finanzas Públicas; la disponibilidad presupuestaria para el cumplimiento del objetivo de los convenios.

Se confirmó satisfactoriamente que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; realizó las gestiones para la obtención de recursos presupuestarios y financieros, no obstante, las gestiones realizadas al 31 de diciembre de 2020, no se obtuvieron recursos de los siguientes convenios: Convenio de Cooperación Técnica y Financiera No. 12-2020 y Convenio de Cooperación Institucional No. 02-2020.

5. Confirmación de la existencia de causas para dar por terminado el convenio al 31 de diciembre 2020.

Mediante confirmación escrita de las diferentes Unidades Ejecutoras, se determinó que al cierre del período contable que concluye al 31 de diciembre de 2020, no existe ninguna de las causales para dar por terminado los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades durante el período comprendido del 1 de agosto al 31 de diciembre de 2020.

Determinación de las atribuciones que corresponden a la Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios

Por medio de OFICIO UDAI-R-025-2021 de fecha 21 de enero de 2021, se solicitó a la Asesoría Jurídica, emitir opinión en relación a las atribuciones que corresponde realizar a la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios.

Mediante OPINIÓN JURÍDICA No. AJ-78-2021 de fecha 17 de febrero de 2021, la Asesoría Jurídica, en su parte conclusiva determinó los criterios:

1. La atribución relacionada con la ejecución de convenios es exclusiva de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, quien deberá de propiciar la



r
y

gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, y el seguimiento de los convenios de cooperación, a las actividades desarrolladas por el Ministerio.

2. La atribución de la Administración General está enmarcada únicamente en ser gestores de la tramitación de los distintos temas que maneja el Despacho Ministerial y este Ministerio en general.

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

De la Auditoría Interna

Se consultó con la persona responsable de seguimiento de la existencia de informes de Auditor(a) Interna, de lo cual informó que no hay recomendaciones de informes anteriores pendientes de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se consultó con la persona responsable de seguimiento sobre la existencia de recomendaciones pendientes de implementar formuladas por la Contraloría General de Cuentas; confirmando que a la fecha de nuestra revisión se encontraba pendiente de implementar la siguiente:

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	SITUACION		
				Realizada	En proceso	Pendiente
47	Hallazgo relacionado con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables: Fálta de Convenios Condición: En la Unidad Ejecutora 201. Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- Programa 99 "Partida No Asignables", renglón presupuestario 435, "Transferencias sin fines de lucro", durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, se trasladaron Q:3,347,398.33 al Fondo de Pensiones de los Empleados del INTA-FOPINTA, por concepto de pensiones a jubilados y beneficiarios, así como, gastos administrativos y gastos por citas mortuorias de jubilados fallecidos, de lo cual según muestra seleccionada, se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019 no existió un convenio que respaldara los desembolsos, incumpliendo de forma tal con lo establecido en la Ley Orgánica del	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como el Administrador General, deben eliminar y suscribir un convenio con el Fondo de Pensiones de los Empleados del INTA-FOPINTA, donde se establece el monto a trasladar durante un ejercicio fiscal, así como la forma en que se realizan dichas aportaciones; esto con la determinación de cumplir a cabalidad con lo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto y evitar así que surtan posibles desajustes presupuestarios por realizar incrementos de vinculación a los	Por medio de Oficio Ref. AG-287/2021 de la Administración General, se envió a la Unidad de Auditoría Interna, copia simple del convenio 01/2021, de fecha 28 de febrero de 2021, suscrito entre el MAGA y el Fondo de Pensiones del INTA, con lo cual se da por realizada la implementación formulada por la	f		

	Presupuesto para registrar la información mínima en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN,	aporte que se efectúan para cada asociado, sin estar directamente dentro del presupuesto vigente.	Contraloría General de cuentas,			
TOTAL				1		

r

Q

des.



DETALLE DE FUNCIONARIOS V PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

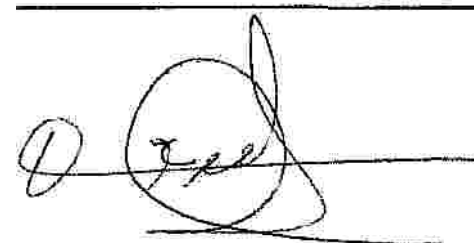
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JAIRD HOMERO CASTAÑEDA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/08/2020	31/12/2020
2	DIANA LORENA FLORES VELIZ	DIRECTOR EJECUTIVO N°1 DIRECTORA DE COOPERACION PROYECTOS Y FIEICOMISOS	01/08/2020	31/12/2020




COMISION DE AUDITORIA



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



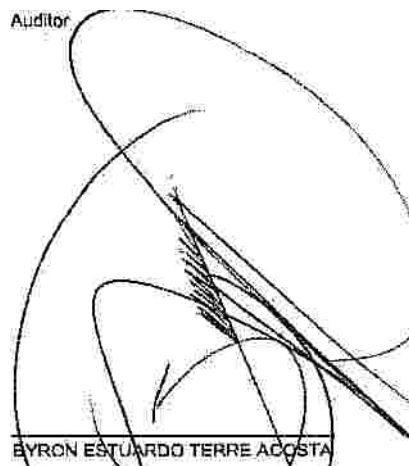
OSCAR RAÚL MONZÓN DÍAZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

