

115711



OFICIO UDAI-O-455-2016

Guatemala, 19 de diciembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-057-2016, CUA 52342, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "Unidad de Administración Financiera MAGA-Central (Tesorería y Presupuesto)", por el período comprendido del 1 de septiembre de 2015 al 31 de agosto 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-057-2016 en 20 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA. (Informe)  
Lic. José Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero del MAGA. (Informe)

Archivo

JLRR/ncz

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. 52342**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA-CENTRAL (Tesorería y**  
**Presupuesto)**

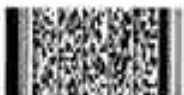
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2015 AL 31 DE AGOSTO 2016**

**INFORME No. UDAI-057-2016**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2016**

## **INDICE**

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>1</b>
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	<b>2</b>
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	<b>2</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	<b>12</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>17</b>
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	<b>18</b>



## ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En el artículo 26 se establece la estructura interna de la Administración General, y para cumplimiento de sus atribuciones se estructura de la manera siguiente: Administración Interna, Administración Financiera, Recursos Humanos y Comunicación Social e Información Pública.

La Administración Financiera está integrada por los Departamentos de: Programación y Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería, se regula y organiza con base en las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el control y registro en forma computarizada de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno, en el marco de la legislación vigente.

En Acuerdo Ministerial número 162-2012 del 10 de septiembre 2012, se reforma el artículo 2 del Acuerdo Ministerial 38-2012 quedando de la manera siguiente: "Artículo 2. La Administración Financiera que también podrá denominarse "Unidad de Administración Financiera Central -UDAF Central-" y organizacionalmente depende de la Administración General, y será la dependencia rectora en la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas.

Con base en lo establecido en el artículo 33 de Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-041-2016, CUA-52342-1-2016 de fecha 08 de septiembre 2016, suscrito por el Auditor Interno se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de septiembre 2015 al 31 de agosto 2016.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad de Administración Financiera Central, se realizaron bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, transparencia y equidad, aplicando Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas,





normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y la observación de preceptos legales.

## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad de Administración Financiera -MAGA Central-
- Comprobar la existencia fondos y arqueo de los mismos.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales y normas de procedimientos escritos.
- Verificar nóminas de empleados y su asistencia al centro de trabajo. Verificar cumplimiento de manuales de organización y funciones.
- Verificar el cumplimiento de entrega de copias de las cajas fiscales al ente fiscalizador.
- Verificar el adecuado registro y control de activos fijos.
- Verificar el registro y control de suministros del almacén.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Verificar la cobertura de las pólizas de seguros de vehículos y equipo de computación.
- Verificar el registro y control de usuarios del SIGES y SICOIN.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Normativas Internas.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y la contenidas en los informes de la Contraloría General de Cuentas.

*[Handwritten signature]*

## ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de septiembre 2015 al 31 de agosto 2016, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad y la correcta aplicación de principios contables a las operaciones financieras. El trabajo de campo se realizó del 12 de septiembre al 12 de octubre 2016.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del fondo rotativo Institucional, fondo rotativo especial de privativos, fondo rotativo del Departamento de Tesorería y cajas chicas; verificación del registro de las



operaciones contables de cajas fiscales y envíos de las copias de las mismas a la Contraloría General de Cuentas; corte de formas oficiales; evaluación de la ejecución presupuestaria y documentación de respaldo; verificación física de activos fijos y asignaciones de los mismos en tarjetas de responsabilidad; verificación de nóminas de personal y su asistencia al centro de trabajo; verificación de pólizas de seguros de vehículos y equipo de computación y verificación del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de control interno

Se evaluó la estructura de control interno, por medio de cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de los Departamentos de: Contabilidad y Ejecución Presupuestaria; Tesorería; Programación y Presupuesto, por el periodo comprendido del 01 de septiembre 2015 al 31 de agosto 2016, determinándose que el mismo es razonable.

### Fondo Rotativo Institucional

Para el registro y control de las operaciones contables del Fondo Rotativo Institucional del MAGA, se utiliza un libro de bancos, llevado por el sistema de hojas movibles, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número de registro L2 23204 de fecha 20 de diciembre 2010. El registro de las operaciones contables, las realiza el señor Carlos Arnoldo García Mejía, empleado que está contratado bajo el renglón 022 y funge con la plaza funcional de Encargado del Fondo Institucional y Privativos del MAGA. Estos recursos financieros están depositados en la cuenta del Banco de Guatemala, depósitos a la vista, bajo el número 112306-6, denominada Fondo Rotativo Institucional, Secc. Conta. Presup./MAGA.

Para el ejercicio fiscal 2015 se constituyó el Fondo Rotativo Institucional, por medio de resolución número FRI-09 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas de fecha 26 de enero 2015, por un monto de Q 1,600,000.00, el cual fue liquidado mediante Oficio No. TES-EXT-550-2015, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado, adjuntado Comprobantes Únicos de Registro (CUR's) por un monto de Q 874,237.94 y transferencia bancaria número 071885 hacia la cuenta número 1123066 Fdo. Rot. Institucional Sec. Conta. Presup./M.A.G.A. del Banco de Guatemala, por la cantidad de Q725,762.06.

Handwritten signatures and initials on the right margin.





Para el presente ejercicio fiscal, se constituye el Fondo Rotativo Institucional mediante Resolución FRI-29-2016 de fecha 15 de febrero 2016, por la cantidad de Q 1,000,000.00 y una ampliación por la cantidad Q 263,000.00 aprobada mediante Resolución FRI-040 de fecha 22 de febrero 2016, ambas de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas. Se efectuó arqueo de valores y conciliación bancaria del fondo institucional, con resultados satisfactorios.

### **Fondo Rotativo Especial de Privativos**

El Departamento de Tesorería lleva el control de las operaciones realizadas con el Fondo Rotativo Especial de Privativos, autorizados para dos entidades del MAGA: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales -OCRET-. El registro y control de estos recursos financieros se lleva en libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número 041990 de fecha 23 de mayo 2008. Estos fondos están depositados en el Banco de Guatemala, cuenta número 112329-8 a nombre de Fondo Rotativo Especial de Privativos M.A.G.A.

Mediante resolución número FPR-05-2015 de fecha 28 de enero 2015 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, se constituyó el fondo Rotativo de Fondos Privativos para el ejercicio 2015, por un monto de Q 1,000,000.00, el cual fue liquidado por medio de oficio número TES-EXT-549-2015, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado y Transferencia Bancaria número 071881 de fecha 23 de diciembre 2015 al banco de Guatemala, cuenta número 111798-5 a nombre de Gob. Rep. Fondo Común Ingresos Privativos Tes. Nac. por un monto de Q 407,930.33.

Por medio de resolución número FRP-12-2016 de fecha 11 de marzo 2016, la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, autorizó la constitución número uno (1) de un Fondo Rotativo Especial de Privativos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la cantidad de Q 300,000.00, el cual fue trasladado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por medio de resolución No. AG-99-2016 de fecha 17 de marzo 2016. El arqueo de estos fondos no se incluyó en el programa de auditoría, debido a que este Viceministerio es auditado por separado.

Por medio de Resolución número FRP-26-2016 de fecha 20 de junio 2016 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, autorizó la constitución número dos (2) de un Fondo Rotativo Especial de Privativos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la cantidad de Q 138,000.00, el cual fue

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' at the top, followed by several stylized signatures and the initials 'Gh' at the bottom.



trasladado a la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territorial. El arqueo de estos fondos no se incluyó en el programa de auditoría, debido a que esta entidad es auditada por separado.

### **Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería**

Para el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería, se utiliza el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro L2 26048 de fecha 10 de abril 2014. El control y registro de las operaciones contables, está bajo la responsabilidad del señor Selvin Aroldo Mérida González, quien está contratado bajo el renglón 022 y ocupa el puesto funcional de Encargado del Fondo Rotativo. Los fondos son controlados por medio del Banco Crédito Hipotecario Nacional, donde se abrió una cuenta con el número 00-30726-1 bajo el nombre de MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO. También se lleva un libro para el control de los vales de fondo rotativo, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número 044929 de fecha 31 de mayo 2005.

La Administración Financiera, mediante resolución número AF-001-2015 de fecha 19 de febrero 2015 constituyó el Fondo Rotativo Interno para ser utilizado por el Departamento de Tesorería, por un monto de Q 1,195,000.00, el cual fue liquidado por medio del depósito bancario No. 709296 de fecha 21 de diciembre 2015 por un monto de Q 225,068.72 y depósito No. 679448 de fecha 22 de diciembre 2015 por un monto de Q 55,950.58 realizados a la cuenta número 112306-6 Fondo Rotativo Institucional Secc. Cont. presup/MAGA.

Mediante resolución número AF-001-2016 de fecha 07 de marzo 2016, la Administración Financiera, constituyó el Fondo Rotativo Interno para el presente año, por la cantidad de Q 675,000.00. Posteriormente, por medio de resolución número AF-025-2016 de fecha 11 de marzo 2016, el Fondo Rotativo Interno fue ampliado por la cantidad de Q 263,000.00 para totalizar la cantidad de Q 938,000.00. Esta Cantidad fue arqueada y conciliada con los libros contables, con resultados satisfactorios, excepto por los comentarios que se hacen llegar por medio de nota de auditoría número UDAI-NA-024-2016, adjunto al presente informe..

### **Fondo fijo de Caja Chica**

De acuerdo con la resolución número AF-006-2016 de fecha 11 de marzo 2016 de la Administración Financiera, se creó el Fondo de Caja Chica del Departamento de Tesorería, por la cantidad de Q 15,000.00 siendo responsable del fondo, la señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, personal que está contratada bajo el renglón presupuestario 011. El fondo se controla por medio libro autorizado por

*[Handwritten signatures and initials in the right margin]*





la Contraloría General de Cuentas, con número de registro L2 23990 de fecha 20 de Diciembre 2010. También se lleva un libro para control de vales de caja chica, número 049707 de fecha 31 de julio 2010, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Se efectuó arqueo de valores de este fondo fijo, con resultados satisfactorios.

### **Caja Fiscal**

El registro de las operaciones que se realizan en la Caja Fiscal está a cargo del Departamento de Tesorería, la persona que tiene esta responsabilidad es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, quien realiza las operaciones en el libro contable llevado por el sistema de hojas móviles, forma oficial 200-A-3-UAF-MAGA-CCC denominado "Caja Fiscal", el cual es proporcionado por la Contraloría General de Cuentas.

De acuerdo con disposiciones emanadas de la Contraloría General de Cuentas, copia del libro de caja fiscal, debe remitirse a dicha Entidad, dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a su operatoria. Se revisó libro de conocimientos que lleva el Departamento de Tesorería, con resultados satisfactorios.

### **Corte de formas Oficiales**

Se realizó corte de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, determinando que las formas autorizadas para ser utilizadas en la UDAF Central, se han realizado en forma correcta y sus existencias están resguardadas en espacios físicos adecuados y concilian con los envíos fiscales.

### **Ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2,015**

La asignación presupuestaria para el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación para el ejercicio fiscal 2015 a nivel de programas, según reporte proporcionado por el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- fue por el monto de Q1,414,000,000.00. Durante el ejercicio fiscal se efectuó una transferencia interinstitucional por un monto de Q 545,943.00, lo que da un presupuesto vigente de Q 1,413,454,057.00. En el mismo periodo fiscal, se ejecutó un gasto por la cantidad de Q 869,992,388.05 equivalente al 61.55 % del presupuesto autorizado. Esta auditoría no incluyó en el alcance del examen, un análisis de las variaciones presupuestarias del ejercicio fiscal 2015. El resumen de la ejecución del gasto por programa, se presenta a continuación:



### Ejecución Financiera del Gasto por Programa (Cifras expresadas en Quetzales)

Programas Presupuestarios	Ejecución Presupuestaria		
	Presupuesto Vigente	Gasto Devengado	% Ejecutado
Programa 01 Actividades Centrales	121,876,718.00	109,652,281.54	90.22
Programa 02 Actividades Comunes	25,314,733.00	24,034,054.66	94.94
Programa 11 Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos	230,453,859.00	188,921,664.27	81.11
Programa 12 Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares	507,843,962.00	184,575,366.67	36.34
Programa 13 Asistencia Financiera Rural	103,512,006.00	60,141,931.47	58.10
Programa 14 Sanidad Agropecuaria, Regulaciones y Competitividad	71,376,179.00	61,195,702.64	85.74
Programa 15 Formación para el Desarrollo Agropecuario	38,209,991.00	32,324,603.06	84.60
Programa 99 Partidas no Asignables a Programas	314,886,609.00	210,846,783.74	66.96
<b>TOTAL</b>	<b>1,413,454,057.00</b>	<b>869,992,388.06</b>	<b>61.55</b>

Fuente: Reporte del SICOIN R00804768.rtp

### Ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2,016

Para el presente ejercicio fiscal, se evaluó la ejecución del presupuesto de gastos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a nivel de programas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto 2016. Un resumen de esta ejecución, se presenta a continuación:

### Ejecución Financiera del Gasto por Programa (Cifras expresadas en Quetzales)

Programas Presupuestarios	Ejecución Financiera		
	Presupuesto vigente	Gasto devengado	% Ejecutado
Actividades Centrales	186,138,243.00	91,692,259.85	49.26
Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar	537,401,869.00	289,948,886.36	53.95
Programa 12 Desarrollo sostenible de los Recursos Naturales	34,245,156.00	17,083,064.84	49.88
Programa 13 Apoyo a la Productividad y competitividad agropecuaria e hidrobiológica	216,200,637.00	63,641,357.99	29.44
Programa 99 Partidas no asignables a programas	291,009,710.00	172,898,463.44	59.41
<b>TOTAL</b>	<b>1,264,995,615.00</b>	<b>635,264,032.48</b>	<b>50.22</b>

Fuente: Reporte del SICOIN R00804768.rtp

La ejecución del presupuesto de gastos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y





alimentación es relativamente baja, si observamos que corresponde a ocho meses de ejecución; sin embargo, se tomó en consideración que existen varias órdenes de compra y pago que están pendientes de solicitud de pago, debido a que aún no se ha comprometido ni devengado el gasto, por trámites internos que están realizando varias dependencias que pertenecen a esta Unidad Ejecutora.

No fue posible determinar el monto de estas ordenes, debido a que no fue proporcionado por la Administración Interna. Por otro lado, en el transcurso del período examinado (enero-agosto 2016) se han realizado transferencias presupuetarias por un monto de Q 412,979,249.00. La cantidad de Q 281,145,086.00 corresponde a Transferencias Internas (INTRA 2), las cuales fueron aprobadas por medio de Resoluciones Internas y la cantidad de Q 131,834,163.00, corresponde a Transferencias Externas (INTRA 1) las cuales fueron aprobadas por Acuerdo Ministerial.

#### **Ejecución del presupuesto de gastos de la Unidad Ejecutora "Administración Financiera"**

Se revisó la ejecución del presupuesto de gastos de la Unidad Ejecutora denominada "Administración Financiera" a nivel de Grupo de Gasto. Esta Unidad Ejecutora, está a cargo de la Unidad de Administración Financiera Central. Un resumen se presenta a continuación:

#### **Ejecución Financiera del Gasto por Grupo de Gasto (Cifras expresadas en Quetzales)**

Presupuesto por grupo de gasto	Ejecución Financiera			
	Presupuesto Asignado	Presupuesto Vigente	Gasto Devengado	% Ejecutado
Servicios Personales	326,621,827	232,724,576	97,932,315	42.08
Servicios no Personales	44,890,856	24,906,553	5,217,343	20.95
Materiales y Suministros	28,569,921	29,189,688	3,457,000	11.84
Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles	0	456,365	225,420	49.39
Transferencias Corrientes	202,291,112	206,103,212	142,253,251	69.02
Transferencias de Capital	81,128,800	89,337,207	33,869,719	37.91
Activos Financieros	64,622,202	30,000,000		
Asignaciones Globales	16,000,000	5,208,899	5,197,014	99.00
Total	763,124,718	617,928,500	288,112,122	46.62

Fuente: Reporte SICOIN,R00804768.rtp





El presupuesto de gastos autorizado para el presente ejercicio fiscal fue por la cantidad de Q 763,124,718.00. Al mes de agosto 2016 ha tenido disminuciones por medio de varias transferencias internas por un monto de Q 145,198,218.00, lo que da un presupuesto vigente por la cantidad de Q 617,926,500.00. La ejecución del gasto hasta el 31 de agosto del año en curso, es por la cantidad de Q 288,112,122.00 equivalente al 46.62 %; lo que se considera una ejecución baja y obedece principalmente a los factores siguientes: 1) Actualmente, se encuentran en trámite administrativo, varios expedientes relacionados con la adquisición de equipo de cómputo, mobiliario y equipo y equipo de laboratorio que serán adquiridos por medio de compra directa y cotización; 2) Recientemente se llevó a cabo una licitación pública para la adquisición de cupones de gasolina por un monto de Q 4,000,000.00, pero la misma no se adjudicó debido a que las empresas participantes no cumplieron con requisitos fundamentales solicitados en las bases del concurso; Se llevó a cabo evento de cotización por un valor de Q 800,000.00 pero no se presentaron oferentes; 3) Está en trámite la compra de alimentos para alumnos de las Escuelas de Formación Agrícola, por medio de contrato abierto, por un monto de Q 1,532,000.00; 3) Apoyo financiero (préstamos al sector cafetalero) en trámite para ejecutar la cantidad de Q 10,000,000.00. Cuando concluyan estos trámites, habrá una mayor ejecución del gasto y a finales del presente ejercicio fiscal, se apreciará la ejecución real del presupuesto de la Unidad Ejecutora antes indicada.

*[Handwritten signature]*

#### **Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones -PAC- y Presupuesto de Gastos.**

Al analizar el presupuesto de gastos asignado para la Unidad Ejecutora "Administración Financiera" a nivel de grupo de gasto, se observa que el grupo 1. "Servicios no Personales" grupo 2. "Materiales y Suministros" y grupo 3 "Propiedad, Planta, Equipo e intangibles" puede observarse que el gasto, asciende a un total de Q 73,460,777.00. De acuerdo con el artículo 4 del Decreto número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, antes del inicio de un ejercicio fiscal, debe programar las compras, suministros y contrataciones que realizará durante el ejercicio siguiente de los grupos de gastos antes indicados.

De acuerdo con la información proporcionada por la señora Simari Carolina Pisabaj Tizol, Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones a.i., la programación de las compras de bienes y servicios que se publicó en la página Web de Guatecompras, son los bienes y servicios que reportan las unidades administrativas que están incluidas presupuestariamente en la Unidad Ejecutora 201 (Administración Financiera). Esta programación de compras ascendió a la cantidad de Q 73,531,096.00.



Es importante indicar que este detalle de compras de bienes y servicios no fue conciliado con el proyecto de presupuesto para el año 2016. Además, esta programación de compras debe ajustarse posteriormente al presupuesto aprobado por el Congreso de la República, situación que a la fecha no se ha realizado. Hay que tomar en cuenta, que no pueden programarse más compras que no cuenten con respaldo presupuestario. En el transcurso del año cualquiera disminución o incremento presupuestario debe reflejarse en la programación de compras. Ver Nota de Auditoría número UDAI-NA-024-2016 adjunta al presente informe.

### Activos Fijos

El registro y control de los activos fijos de la Unidad de Administración Financiera Central, se lleva en el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central y el resguardo de los activos fijos y bienes fungibles está bajo la responsabilidad del personal de la UDAF Central y los mismos están consignados en las tarjetas de responsabilidad.

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad de activos fijos y bienes fungibles proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, el total de activos fijos asciende a un monto de Q 652,603.74. En oficio número AF-88-2016 de fecha 11 de octubre 2016, el Licenciado Abel Hernández Salguero, Jefe de la UDAF Central, indica que tiene a su cargo un vehículo tipo Pick Up marca Toyota modelo 2009, con valor de Q 158,334.27. Este vehículo no aparece registrado en su tarjeta de responsabilidad y no presentó copia de la póliza de seguro. Varios bienes fueron verificados físicamente, con resultados satisfactorios, excepto por los comentarios indicados en Nota de Auditoría número UDAI-NA-024-2016, adjunta al presente informe.

### Nómina de Personal

El control de la asistencia del personal que labora en la Unidad de Administración Financiera Central está a cargo de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central.

La nómina proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos la integran 30 empleados y se estableció la presencia del 100% del personal con resultados satisfactorios, excepto por lo indicado en Nota de Auditoría número UDAI-NA-024-2016, adjunta al presente informe.





## Manual de Organización y Funciones

La estructura organizacional de la Unidad de Administración Financiera Central y las funciones de cada puesto de trabajo de los tres departamentos que la integran, están detalladas en el Manual de Organización y Funciones, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 781-2014 de fecha 17 de diciembre 2014.

Se observa que, actualmente, la Unidad de Administración Financiera Central, cuenta con personal adicional que no está definido en el manual antes indicado, por lo que es imperativo analizar, si este personal es indispensable para el desempeño de las funciones de la UDAF Central, y en todo caso, definir las funciones del mismo para que se adicionen a dicho manual. Además, debe analizarse su inclusión en el Manual de Normas y Procedimientos que actualmente se está elaborando.

## Control de usuarios SIGES y SICOIN

El funcionario que realiza las funciones de Administrador de usuarios de los sistemas informáticos SICOIN Y SIGES, es el Licenciado José Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero y ha delegado el manejo, control y resguardo de la documentación respectiva, en tres (3) personas del Departamento de Programación y Presupuesto, a saber: Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Jefe a.i. del Departamento; Blanca Morayma Castañeda Vargas y Carmen Lucía Cojulum de Alvarado, quienes ejercen funciones de analistas de presupuesto.

En forma selectiva se revisaron los archivos y la documentación de soporte para la creación de usuarios del SICOIN Y SIGES, con resultados satisfactorios.

## Conclusión

Como resultado de la auditoria, se concluye que las operaciones se han realizado y registrado en forma razonable, por lo que no se formularon hallazgos que ameriten reportarse en el presente informe.

*[Handwritten signatures and initials]*





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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se procedió al seguimiento de las recomendaciones de los hallazgos contenidos en el informe de auditoría No. UDAI-069-2015 de fecha 23 de diciembre 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	2	50
Recomendaciones pendientes	2	50

### CUADRO DE SEGUIMIENTO UDAI

#### Informe de Auditoría UDAI-069-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementadas	En Proceso	Pendientes
1	Informe de rendición de cuentas no incluye análisis y justificaciones de las principales variaciones Del presupuesto del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Administración El Informe de rendición de cuentas del segundo cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015, no contiene el análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras relacionadas con el presupuesto de ingresos y egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual debe hacerse público para que pueda ser consultado, utilizado	Al Administrador Financiero de la UDAF Central. Efectuar las gestiones que correspondan para que se incluya dentro del informe de rendición de cuentas, lo relacionado al análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA. Verificar la información que se incluya en el informe de rendición de cuentas para evitar consignar acciones que no se están llevando a cabo, como es el caso de los arqueos de fondos rotativos.	En oficio número AF-135-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Licenciado Rene Rogoberto Juárez Flores, Administrador Financiero del Ministerio, se dirige al señor Marvin Alonso, Jefe del Departamento de Programación y Presupuesto indicándole lo siguiente: "Por medio de la presente me dirijo a usted para solicitar su colaboración a efecto de que se incluya dentro del informe de Rendición de Cuentas, lo relacionado al análisis y justificación de las principales variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA, así como tratar de evitar consignar acciones que no se estén llevando a cabo, como es el caso de los arqueos de Fondos Rotativos". Se considerará atendida la recomendación cuando se reporte que se cumplió con su inclusión en la página Web del Ministerio. En oficio AF-28-2016 del 02-03-2016 en el que el jefe del área de Pronación y Presupuesto informa que el análisis y justificaciones de las principales variaciones está incluida en el link <a href="http://web.maga.gob.gt/Decreto-13-2013">http://web.maga.gob.gt/Decreto-13-2013</a> . Esta pendiente lo			X



	y evaluado por la cualquier ciudadano. Por otro lado, este informe, en el numeral romano VIII "Medidas de transparencia y calidad del gasto implementadas" contiene información que se refiere a la realización de arques de fondo rotativo y cajas chicas de la planta central, pero a la fecha de la presente auditoría, estos arques no se han efectuado.		relacionado a la práctica de arques al fondo rotativo y cajas chicas, sin embargo, esta condición se trata también en el hallazgo 2.			
2	<b>Materiales y suministros adquiridos por medio de caja chica no ingresan al almacén de suministros.</b> Al revisar el Fondo Rotativo Interno que lleva el Departamento de Tesorería, el cual está destinado para atender gastos menores en que incurren las Sedes Departamental se verificó que al momento de adquirir materiales y suministros, estos no ingresan al almacén, debido a que los mismos se adquieren con fondos de Caja Chica, sin embargo, los mismos no son consumidos inmediatamente, por lo tanto, deben formar parte de las existencias de almacén y ser controlados por medio del kardex.	<b>Al Administrador Financiero de la UDAF Central.</b> Girar instrucciones a donde corresponde a efecto de que cuando se adquieran por medio de caja chica, materiales y suministros que no sean consumidos de inmediato, estos ingresen al almacén y así reflejen su existencia en el kardex.	Licenciado René Rigoberto Juárez Flores por medio de circular No. AF-26-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, se dirige a las Unidades Ejecutoras, Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indicándoles lo siguiente: "Por medio de la presente y derivado de la última auditoría realizada, en los Hallazgos de Deficiencias de Control Interno, se hace la recomendación que los materiales y suministros adquiridos por Caja Chica que por la cantidad no sean consumidos de inmediato, estos deberán ingresarse al almacén y reflejar las existencias en el Kardex". Está pendiente que la UDAF en futuras revisiones a Sedes Departamentales y Unidades Ejecutoras, observe el cumplimiento de este extremo.			X
3	<b>Incumplimiento del Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-</b> Se observó el cumplimiento de lo establecido en el	<b>Al Administrador Financiero de la UDAF Central</b> Efectuar las gestiones que correspondan para que se incluya dentro del informe de rendición de cuentas lo relacionado al análisis y justificaciones de las principales	En oficio número AF-138-2015, el licenciado René Rigoberto Juárez Flores, se dirige al Licenciado Cesar Cotton indicando lo siguiente: Por medio de la presente me dirijo a usted para hacer referencia al hallazgo No. 2 Incumplimiento del Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- en el cual se indica que el puesto de Encargado de Caja		X	

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



	Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura y Alimentación, aprobado por medio de Acuerdo Ministerial No. 781-2014 de fecha 17 de diciembre 2014 y se determinó que actualmente, no existe personal desempeñando el puesto funcional de Sub Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, atribución que importante que debe ser desempeñada por personal Ad Hoc, para el buen funcionamiento del Departamento. Por otro lado, se determinó que existe una persona que está desempeñando funciones de encargado de Caja Chica en el Departamento de Tesorería sin que este puesto esté incluido en dicho Manual. También se comprobó que a la fecha de la presente auditoría, no se están realizando arqueos de fondos rotativos y/o cajas chicas, ni los mismos son coordinados por el Administrador Financiero.	variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA. Verificar la información que se incluya en el informe de rendición de cuentas para evitar consignar acciones que no se están llevando a cabo, como es el caso de los arqueos de fondos rotativos.	Chica del Departamento de Tesorería no está incluido en dicho manual, al respecto me permito indicar que en la modificación a los manuales de la Unidad Financiera ya fue tomada en consideración la observación hecha, por lo que adjunto encontrará copia del proceso, ya que dicho manual está en fase de firmas de DIPLAN. Se considera totalmente atendida la recomendación cuando informe que fue autorizado el manual en referencia con las modificaciones indicadas. En oficio AF-28-2016 del 02-03-2016, remite la información siguiente: 1) copia del oficio AF-DC-1-053-2016 del 01-03-2016 dirigido al Administrador General, en el que conforme la información adjunta, solicita que se nombre a la persona a ocupar el cargo de Sub Jefe del Departamento de Contabilidad 2) Oficio TES-INT-038-2016 del 24-02-2016, en el que la Jefe del Departamento de Tesorería justifica con resoluciones de constituciones de fondos rotativos internos y de caja chica, asimismo con el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería, lo relacionado a que el puesto de Encargado de Caja Chica, no está incluido en el Manual de Organización y Funciones e indica que este está en firmas en DIPLAN. 3) Respecto a que no se están practicando arqueos del fondo rotativo y/o cajas chicas, en la documentación adjunta al oficio indicado en numeral 2, la Jefe de Tesorería indica que es una actividad a realizar por la UDAF-MAGA. LA RECOMENDACIÓN, ESTARÁ TOTALMENTE ATENDIDA, CUANDO SE INFORME QUE FUE APROBADA LA MODIFICACIÓN AL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES. ASIMISMO, CUANDO LA UNIDAD DE TESORERÍA INFORME QUE ESTÁ PRACTICANDO PERIODICAMENTE ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO.			
4	Atraso en trámites de recuperación de vehículos robados al MAGA. Varios vehículos fueron robados a diferentes empleados del Ministerio, dentro de los cuales se encuentra el Pick	A la Sub Dirección de Administración Interna y Administración Financiera. Que efectúen las gestiones necesarias para acelerar los trámites	En oficio número AF-137-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Administrador Financiero del Ministerio, solicita a la Administración Interna que se hagan las gestiones pertinentes para solicitar ante la Subdirección Financiera la cuota financiera para el pago de honorarios del gestor o lo que corresponda dicho proceso para poder solventar dicha situación.		X	

*[Handwritten signature]*





<p>Up placas P-733CLY, modelo 2008 a cargo de la Unidad de Auditoría Interna y está en trámite el reclamo ante la compañía aseguradora desde el año 2011. El jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio en providencia No. DAI-EH-99-2015, manifiesta que debido a la falta de asignación presupuestaria suficiente por parte del Ministerio de Finanzas Públicas que permita cubrir con los gastos de honorarios y gastos por derecho de reposición de certificado de propiedad y tarjeta de circulación, ha sido imposible la gestión de los mismos ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT.</p>	<p>necesarios ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- a efecto de que se recupere lo antes posible, los vehículos robados a este Ministerio.</p>	<p>En oficio AF-26-2016 del 02-03-2016, remite el oficio DPP-123-2016, en el que el jefe del Área de Programación y Presupuesto informa que la Administración General, no cuenta con asignación en el renglón de gasto 195 "Impuestos, Derechos y Tasas", pero si cuentan otros servicios, por lo que la Administración Interna debe tramitar una modificación presupuestaria.</p> <p>LA RECOMENDACIÓN QUEDA IMPLEMENTADA. PARA LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA.</p>			
--	--	---	--	--	--

*[Handwritten signature]*

### De la Contraloría General de Cuentas

El Licenciado José Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero, en oficio No. AF-88-2016 de fecha 11 de octubre 2016 indica que en el período auditado, comprendido del 01 de septiembre 2015 al 31 de agosto 2016 no se tienen hallazgos de parte de la Contraloría General de Cuentas.

### Normativa legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 indica: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades 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".



---

**Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada, informe a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones que se hicieron llegar por medio de nota de auditoría número UDAI-NA-022-2016.

*[Handwritten signature]*





**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2015	14/01/2016
2	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2015	31/03/2016
3	ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2016	31/08/2016
4	RENE RIGOBERTO JUÁREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2015	18/01/2016
5	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/09/2015	31/08/2016
6	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/09/2015	31/08/2016
7	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV	15/01/2016	31/08/2016

*[Handwritten signature]*



---

COMISION DE AUDITORIA



EDGAR DAVID SILVA CHIOS  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICA FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA  
Director

