



OFICIO UDAI-O-413-2016

Guatemala, 28 de noviembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-050-2016, CUA 52095, correspondiente a la Auditoría Financiera a los "Comprobantes Únicos de Registro de los meses de Abril, Mayo y Junio 2016", por el período comprendido del 01 de abril de 2016 al 30 de junio 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,

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-050-2016 en 13 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA (Informe)
Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi, Viceministra-VISAN (Informe)
MV Felipe Orellana Mejía, Viceministro-VIDER (Informe)
Lic. José Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero (Informe)
Ing. Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General de FONAGRO (Informe)
Director (a) Ejecutivo (a) de FONADES (Informe)

Archivo

JLRR/ecr

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. 52095-1-2016

AUDITORÍA FINANCIERA
COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE LOS MESES
DE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2016
DEL 01 DE ABRIL DE 2016 AL 30 DE JUNIO DE 2016

INFORME No. UDAI-050-2016

GUATEMALA, 28 DE NOVIEMBRE DE 2016

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

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



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. Todos los Acuerdos Ministeriales mencionados anteriormente, se derogaron 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 establece: "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 -UDAF-".

Mediante Acuerdo Ministerial número 527-2015 de fecha 18 de diciembre de 2015, modifica el artículo 12 del Acuerdo Ministerial número 284-2015 de fecha 17 de abril de dos mil quince, modificado mediante Acuerdo Ministerial número 342-2015 de fecha 27 de mayo de dos mil quince, el cual queda de la siguiente manera: "Artículo 12. Se instruye a la Dirección de Planeamiento, para que en coordinación con la Administración General, Administración Financiera, Administración Interna y

[Handwritten signature]



Recursos Humanos actualice los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos correspondientes.

El Acuerdo Ministerial número 527-2015 de fecha 18 de diciembre de 2015, deroga el Acuerdo Ministerial número 342-2015 de fecha veintisiete 27 de mayo de dos mil quince.

El Acuerdo Ministerial número 43-2016 de fecha 1 de abril de 2016, deroga el Acuerdo Ministerial número 527-2015 de fecha 18 de diciembre de dos mil quince.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-049-2016, CUA: 52095-1-2016 de fecha 23 de septiembre de 2016, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, correspondientes a los meses de abril, mayo y junio de 2016, por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

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

ESPECIFICOS

- 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 período objeto de evaluación fué del 1 de abril al 30 de junio de 2016, 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 -FONADES-, por no haber generado ningún expediente de pago, debido a que no obtuvo disponibilidad presupuestaria ni financiera, por lo que no se realizó ninguna regularización. La evaluación fue de acuerdo con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, la ejecución presupuestaria del mes de enero a junio de 2016. Además, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Estructura de Control Interno**

Se realizó evaluación a la estructura del sistema de control interno de la Unidad de Administración Financiera 201 y Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, todas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que el control interno es razonable.

Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-.

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- de egresos del mes de abril, mayo y junio de 2016 y su respectiva documentación de soporte de todas las Unidades de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, excepto el FONADES, debido a la observación indicada anteriormente, dicha evaluación se realizó mediante muestra.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



CUR's de abril, mayo y junio de 2016

No.	UNIDAD EJECUTORA	DESCRIPCIÓN	MUESTRA	
			CUR'S	MONTO Q.
1	201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	140	81,565,894.83
2	202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-	10	163,894.43
3	203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS DEL ESTADO -OCRET-	12	313,218.48
4	204	VICE MINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-	54	22,559,813.27
5	205	VICE MINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL -VIDER-	35	554,924.81
6	207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	14	6,007,987.35
7	208	VICE MINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN	83	1,371,415.17
8	209	VICE MINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-	12	210,526.73
9	212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO -FONADES-	0	0.00
10	213	FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-	22	1,111,515.63
TOTALES			362	113,888,910.52

Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el Ejercicio Fiscal 2016, asciende a un monto de Q.1,264,995,615.00, según reporte analítico del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, y la ejecución al 30 de junio fue de Q.345,612,068.09, lo que equivale al 27% del total del presupuesto vigente, lo que se justifica a través del oficio DPP-0-526-2016 de fecha 19 de agosto de 2016, emitido por Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Jefatura de Presupuesto (Funciones Temporales) Unidad Financiera-MAGA- y el Licenciado Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero -MAGA-, indican literalmente lo siguiente:

1. "La aprobación parcial de las cuotas financieras por parte del ente rector, la cual se estima, obedece a factores que inciden en la recaudación fiscal y la priorización en el uso de los recursos, entre otros.
2. Debe tomarse en cuenta que históricamente, en los primeros meses del año se prioriza el pago de honorarios, servicios básicos y el traslado de aportes. Algunos procesos de compra, en dichos meses, aún no se han concluido.
3. El Gobierno, a través del Ministerio de Finanzas Públicas emite disposiciones -oficios circulares- que contienen normas de contención del gasto (Ver Oficios circulares 1-2016 y 002 del 15 y 23 de febrero de 2016 respectivamente, a folios 22-24 y 25-32".

[Handwritten signature]



Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los Informes de Auditoría UDAI-025-2015 del 30 de julio de 2015, UDAI-042-2015 del 01 de octubre de 2015, UDAI-012-2016 del 30 de mayo de 2016 y UDAI-033-2016 del 03 de octubre de 2016, obteniendo los siguientes resultados.

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	12	100
Recomendaciones implementadas	1	8
Recomendaciones en proceso	6	50
Recomendaciones pendientes	5	42

Informe de Auditoría UDAI-025-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Emisión de Actas en Folios no autorizados por la Contraloría General de Cuentas.	Al Director Ejecutivo del FONADES. Para que gire instrucciones a donde corresponda, a efecto se realicen las gestiones de autorización de folios de acta ante la Contraloría General de Cuentas. Que se revise que los folios que se utilizan para emisión de actas sean autorizados por la Contraloría General de Cuentas y se deduzcan las responsabilidades administrativas al personal responsable.	En atención al Memorandum DE-FON-223-2015 del 4 de agosto de 2015 del Director Ejecutivo de FONADES, el Jefe de la UDDAF de FONADES en oficio UDDAF-427-2015 del 4 de septiembre de 2015, informa que giró instrucciones a la Supervisora General de administración, para que implemente la recomendación. La recomendación estará totalmente atendida cuando se compruebe que las actas se suscriben en el libro autorizado.		X	
2	Deficiencias en los Documentos de Soporte de los	Al Director Ejecutivo del FONADES. Al Jefe de la UDDAF del VISAN.	En atención al Memorandum DE-FON-223-2015 del 4 de agosto de 2015 del Director Ejecutivo de FONADES, el Jefe de la		X	

[Handwritten signature]



	Comprobantes Únicos de Registro CUR.	Que giren instrucciones a donde corresponda a efecto se complete la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, de los meses de octubre, noviembre y diciembre 2014.	UDDAF de FONADES en oficio UDDAF-427-2015 del 4 de septiembre de 2015, informa que giró instrucciones para que previo a efectuar pagos por medio de CUR's se verifique que esté completa la información de soporte. Para considerar totalmente atendida la recomendación deben demostrar que se completó la documentación de soporte de los meses octubre-diciembre/2014. La UDDAF VISAN, no ha remitido información.			
3	Incompatibilidad de Funciones	A la Administración General. Que las personas nombradas para formar parte de las comisiones receptoras no participen en la recepción de bienes, materiales y suministros en las diferentes Sedes departamentales.	La Administración General, no ha remitido información.			X

Informe de Auditoría UDAI-042-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en Comprobantes Únicos de Registro CUR.	Al Jefe de la UDAF DE FONADES Que realice las gestiones necesarias a efecto se complete la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, de los meses de enero, febrero y marzo 2015 y que en el futuro todo Comprobante Único de Registro (CUR) cuente con la documentación de soporte necesaria.	Ninguna			X

Informe de Auditoría UDAI-012-2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en los documentos de soporte de los	A los Jefes de las Unidades. Desconcentradas de Administración Financiera	En oficio EON-0318-2016/FGAE/anny del 23-06-2016, el Gerente General de FONAGRO -Unidad Ejecutora 213-		X	



	comprobantes Únicos de Registro CUR.	y Administrativa 201, 204, 212 y 213. Se debe corregir las observaciones descritas en la condición del presente hallazgo.	informa que implementó la recomendación, sin embargo, no remite la documentación de respaldo.			
2	Pago de bienes y Servicios con Facturas Vencidas.	A los Jefes Financieros Administrativos de las Unidades Desconcentradas 207 y 213. Girar instrucciones al Encargado de Contabilidad a efecto de gestionar ante el proveedor del bien o servicio, las facturas con la resolución vigente y que se adjunte al CUR correspondiente, para subsanar la debilidad de control interno detectada.	Esta unidad de Auditoría confirma el presente hallazgo, no obstante se han iniciado las gestiones por lo tanto se considera en proceso de implementación. En oficio FON-0316-2016/FGAE/amy del 23-05-2016, el Gerente General de FONAGRO -Unidad Ejecutora 213- informa que implementó la recomendación, sin embargo, no remite la documentación de respaldo.		X	
3	Falta de presentación oportuna de los comprobantes únicos de Registro CUR.	Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-. Que al no presentar la información solicitada en el tiempo requerido, en virtud que los Comprobantes Únicos de Registro CUR mencionados en la condición del hallazgo, no fue posible evaluarlos, razón por la cual queda bajo la responsabilidad de la UDDAFA del VIDER, la razonabilidad del gasto efectuado a través de los CUR referidos.	Ninguna.			X
4	La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, no se encuentra integrada en su totalidad.	A la Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional del -VISAN-. Realice las gestiones necesarias ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, para la selección, contratación o traslado de personal idóneo a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para ocupar el puesto de encargado de inventarios.	Esta Unidad de Auditoría interna confirma el presente hallazgo, no obstante ya se iniciaron las gestiones que corresponden, por lo tanto la recomendación se considera en proceso de implementación.		X	

[Handwritten signature]



Informe de Auditoría UDAI-033-2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Pago de bienes y Servicios con Facturas Vencidas.	Administrador Financiero del MAGA. Gire instrucciones por escrito al Encargado de contabilidad a efecto de gestionar ante el proveedor del bien o servicio, las facturas con la resolución vigente y que dicha resolución se adjunte al CUR.	Ninguna			X
2	Emisión de Solicitud de pedido posterior a la factura.	Viceministro del VIDER Que gire instrucciones a donde corresponda para que en futuras ocasiones se dé cumplimiento a los procedimientos establecidos y se determinen las responsabilidades administrativas que corresponde	Ninguna			X
3	Incumplimiento a la Resolución No. AG-56-2016 en cuanto a la contratación de Póliza para Seguro de los Vehículos de FONAGRO.	Gerente General de FONAGRO Gire 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.	Ninguna			X

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas de las Unidades Ejecutoras 201, 202, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 212 y 213, observando que no se tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento de recomendaciones o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a los comprobantes únicos de registro -CUR- de los meses de abril, mayo y junio de 2016.



[Handwritten signature]

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "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, según corresponda...".

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) 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.

[Handwritten signature]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2016	30/06/2016
2	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/04/2016	30/06/2016
3	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDAF, IGN	01/04/2016	30/06/2016
4	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DEL UDDAF, OCRET	01/04/2016	30/06/2016
5	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2016	30/06/2016
6	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	JEFE UDDAF VIDER	01/04/2016	30/06/2016
7	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE DE LA UDDAF, VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/04/2016	30/06/2016
8	LAZARO U.N. AJCET TOJ	JEFE DE LA UDDAF, VISAR	01/04/2016	30/06/2016
9	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/04/2016	30/06/2016
10	FELIX GIOVANNI ARROYO ESCOBAR	GERENTE	01/04/2016	30/06/2016
11	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III	01/04/2016	30/06/2016
12	BYRON OMAR ACEVEDO CORDON	DIRECTOR EJECUTIVO	01/04/2016	30/06/2016

9
5
4
0
6
7
6
7



COMISION DE AUDITORIA



RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director

