

**OFICIO UDAI-O-216-2017**

Guatemala, 09 de junio de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-016-2017, CUA 61837-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a **"LOS COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DE 2017"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2017, para su consideración.

Agradeceré 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-016-2017 en 8 folios, anexo 2 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Lic. Marvin César Alonzo Aquino, Administrador Financiero (Informe).  
Ing. Félix Geovanni Arroyo Escobar, Gerente General FONAGRO (Informe).  
Licda. Alicia Marina Cordova Renoj, Jefa UDDAFA – IGN- (Informe).  
Licda. Carolina Cabrera Herrera, Jefa UDDAFA –OCRET- (Informe).  
Sr. Oliver Rodríguez Rodríguez, Jefe UDDAFA –VIDER- (Informe).  
Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe UDDAFA –VISAN- (Informe).  
Sr. Pablo Morales Mejía, Jefe UDDAFA –VICE PETÉN (Informe).  
Lic. Lazaro Ajcát Toj, Jefe UDDAFA- VISAR- (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.: 61837**

**AUDITORÍA FINANCIERA  
COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE LOS MESES DE ENERO,  
FEBRERO Y MARZO 2017  
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE MARZO DE 2017**

**INFORME No. UDAI-016-2017**

**GUATEMALA, JUNIO 2017**

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

	ÍNDICE	
<b>ANTECEDENTES</b>		<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>		<b>2</b>
GENERALES		2
ESPECÍFICOS		2
<b>ALCANCE</b>		<b>2</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>		<b>2</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>		<b>3</b>
<b>COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>		<b>5</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>		<b>7</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>		<b>8</b>



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 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 de 2012, 162-2012 del 10 de septiembre del 2012, 44-2014 del 03 de marzo de 2014, 300.2014 del 2 de junio de 2014 y 16-2015 del 14 de enero de 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 literalmente: "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 la 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-017-2017 CUA 61837 -1-2017 de fecha 07 de abril de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- por el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de

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

2017.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la Subdirección de Administración Financiera y las diferentes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera 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 de las Unidades Ejecutoras.
- 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.
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria.
- 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 fue del 01 de enero al 31 de marzo 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-. El trabajo de campo se realizó del 18 de abril al 16 de mayo del 2017.

### INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, los

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



Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, la ejecución presupuestaria correspondiente por el periodo de enero a marzo 2017.

## **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, a excepción de la Unidad ejecutora 212 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES- todas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que el control interno es razonable.

### **Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria.**

No se evaluó la documentación de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, por no haber generado ningún expediente de pago según reporte de Sicoín, así mismo, manifiestan en oficio FON-0212-2017/FGAE del 24 de abril de 2017. "Este Fideicomiso ha contado con ciertas dificultades para realizar el proceso de regularización, ya que no se contaba con un auxiliar de compras quien es el que inicia dicho proceso, adicionalmente, se tuvo problemas con los perfiles de los usuarios en SIGES y SICOIN los cuales ya fueron resueltos por lo que se espera únicamente la asignación de cuota de regularización por parte del Ministerio Finanzas Públicas, para proceder al Registro de lo ya gastado durante este ejercicio fiscal".

### **Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-**

No se evaluó la documentación de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional de Desarrollo, por no haber generado ningún expediente de pago según reporte de Sicoín.

Mediante oficio UDAI-R-076-2017, se solicitó al Jefe de la UDAFA, de FONADES, la ejecución presupuestaria de dicha Unidad, así como si tenían recomendaciones pendientes de Auditoría Interna y de la Contraloría General de

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

Cuentas, de lo cual no se tuvo respuesta.

### Comprobantes Únicos de Registro CUR

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de egresos del mes de enero, febrero y marzo 2017 y su respectiva documentación de soporte de las Unidades de Administración Financiera y Administrativa del -MAGA-. Dicha evaluación se realizó mediante una muestra seleccionada siendo esta la siguiente:

### COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO CUR EXAMINADOS

Unidad Ejecutora.	UNIDAD	MUESTRA CUR	TOTAL DE LA MUESTRA EN Q
201	ADMINISTRACION FINANCIERA	26	Q 26,920,324.08
202	INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL	7	Q 758,363.89
203	OFICINA DE CONTROL DE AREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO	3	Q 1,395,817.98
204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	20	Q 11,749,186.66
205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL	3	Q 6,863,856.00
207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	5	Q 4,934,169.65
208	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PÉTEN	8	Q 236,726.10
209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	4	Q 573,223.38
212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO	0	Q -
213	FONDO NACIONAL PARA LA REATIVACION Y MODERNIZACION DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA	0	Q -
<b>TOTALES</b>		<b>76</b>	<b>Q 53,431,667.74</b>

### Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el Ejercicio Fiscal 2017, asciende a un monto de Q 1,085,301,224.00, según, reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, el presupuesto vigente asciende a un monto de Q. 1,085,301,224.00 y la ejecución al 31 de marzo fue de Q 146,954,621.94, lo que equivale a un 13.54% del total del presupuesto vigente, según conclusiones contenidas en

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



oficio DPP-0-477-2017 de fecha 08 de mayo de 2017, emitido por, la Jefe del Departamento de Presupuesto de la Administración Financiera del MAGA- y Administrador Financiero del -MAGA-. Se mencionan las siguientes:

1) Si bien la ejecución presupuestaria de 13.54 no es la óptima, puede verse en el Cuadro 1, que la misma es la mayor en el sexenio 2012-2017 de enero a marzo 2017.

2)"Las cuotas financieras de compromiso y devengado se solicitan cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas. Dichas cuotas no son aprobadas en su totalidad por el Ministerio de Finanzas Públicas....".

3) En la ejecución por Unidad Ejecutora (Cuadro 3), se observan diferencias algunas de las cuales son significativas. Las Unidades Ejecutoras son las responsables de los procesos en la ejecución de los recursos que le son asignados, conforme el Acuerdo Ministerial 284-2015. En el caso de la ejecución de la Unidad Ejecutora 201-MAGA-UDAF CENTRAL, la misma se considera razonable (27.77) para el primer cuatrimestre.

### **Conclusión**

Como resultado de la auditoría financiera practicada se concluye que las operaciones revisadas han sido registradas de forma razonable, se determinaron deficiencias las cuales fueron subsanadas en el trabajo de campo por las unidades ejecutoras responsables, así inconsistencias registradas en nota de auditoría UDAI-NA-011-2017, por lo tanto no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

#### **De la Unidad de Auditoría Interna:**

El informe de Auditoría anterior a los Comprobantes Únicos de Registro CUR del periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre 2016, no fue evaluado debido a que aún se encuentra en proceso, queda pendiente el seguimiento de las recomendaciones que ahí se efectuaran.



### **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 enero, febrero y marzo 2017.

### **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 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.


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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ ABEL HERNÁNDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2017	31/03/2017
2	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/01/2017	31/03/2017
3	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LAUDDAF, IGN	01/01/2017	31/03/2017
4	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DEL UDDAF, OCRET	01/01/2017	31/03/2017
5	CARLOS ANTONIO REYES FERNÁNDEZ	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2017	31/03/2017
6	JORGE MARIO BORRAYO CALITO	AISITENTE PROFESIONAL, JEFE	01/01/2017	23/03/2017
7	OLIVER ESTUARDO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	DIRECTOR TECNICO II	23/03/2017	31/03/2017
8	PABLO U.N. MORALES MEJÍA	JEFE DE LA UDDAF, VICEMINISTERIO O ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN	01/01/2017	31/03/2017
9	LÁZARO AJCET TOJ	JEFE DE ULA UDDAF	01/01/2017	31/03/2017
10	ERICK MAURICIO SARA VIA RUÍZ	DIRECTOR TÉCNICO III	01/01/2017	31/03/2017





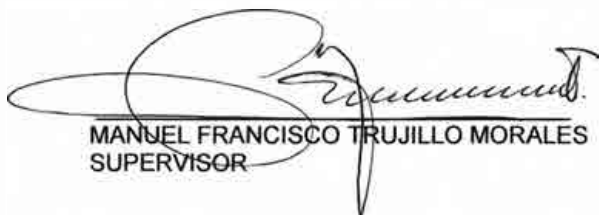
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**



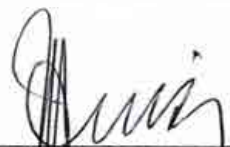
TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA  
AUDITOR



MIRNA LISETH FERNANDEZ MORENO  
AUDITOR



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
SUPERVISOR



JOSÉ LUIS ROJAS ROJAS  
DIRECTOR