

OFICIO UDAI-O-219-2017

Guatemala, 14 de junio de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2017, CUA 61835-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a "LOS COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2016", por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016, 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-017-2017 en 23 folios, anexo 3 folios
Resumen Gerencial en 7 folios

C.C. Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi, Viceministra del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- (Informe).
Sr. Felipe Orellana Mejía, Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (Informe).
Sr. Jorge Armando Rosado Mendoza, Viceministro del Viceministerio Encargado de los Asuntos del Petén (Informe).
Lic. Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- (Informe).
Lic. Marvin César Alonzo Aquino, Administrador Financiero a.i. (Informe).
Ing. Marlon Sobvio, Director Ejecutivo a.i., Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Central, Nororiente y Suroriente (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.: 61835-1-2017**

**AUDITORÍA FINANCIERA
COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE LOS MESES
OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2016**

INFORME No. UDAI-017-2017

GUATEMALA, JUNIO 2017

	ÍNDICE	
ANTECEDENTES		1
OBJETIVOS		2
GENERALES		2
ESPECÍFICOS		2
ALCANCE		
LIMITACIÓN AL ALCANCE		2
INFORMACIÓN EXAMINADA		3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA		4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO		5
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES		14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA		22
COMISIÓN DE AUDITORÍA		23

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.

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

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-002-2017, CUA 61835-1-2017 de fecha 26 de enero de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a circular stamp with a signature inside.

OBJETIVOS

GENERAL

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

ESPECÍFICOS

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

ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de octubre al 31 de diciembre 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 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, por no haber generado ningún expediente de pago, debido a que no dispuso de la disponibilidad presupuestaria ni financiera como lo indica El Coordinador Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila en Oficio Comisión Especial-062-2017 del 28 de marzo de 2017, 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.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

De acuerdo a los siguientes oficios no se logró revisar la totalidad de la muestra de cur's con su documentación de soporte por estar en revisión de la Contraloría General de Cuentas:

Oficio AF-DC-AR-048-2017 de fecha 24 de febrero de 2017, cur's Nos. 1673,1674, 1676,1700,1701,1741,1742, 1746, 1755, 1759, 2401,2402, 2498,2499, 2500,2537 y 3743, requeridos mediante los oficios CGC-AFP-MAGA-OF-055-2016 y CGC-AFP-MAGA-OF-066-2016 de la cual se adjunta fotocopia.

Oficio No. 147/DF/AMCR/2017 de fecha 03 de marzo de 2017, emitido por Instituto Nacional Geográfico, cur's No. 263, 264 y 277 del oficio anteriormente descrito no se adjunta copia.



Oficio OF.DF. 62-2017/C.C. de fecha 08 de marzo de 2017, por Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado- OCRET, CUR's Nos. 393, 394, 405, 414 y 682.

Oficio UFV-CT-013-2017 de fecha 20 de febrero de 2017, UDAFA-VISAN, cur's Nos. 1155, 1187, 1195, 1240 y 1267, fueron entregados a la Contraloría General de Cuentas por medio del Oficio -UFV-CT-003-2017 de fecha 27 de enero del 2017.

Oficio UFV-CT-015-2017 de fecha 21 de febrero de 2017, los CUR's, Nos. 842,877, 1118, 1120, 1141,1143, 1154, 1197, 1199, 1226, 1229, 1234, 1260 y 1264.

Oficio No.C-UDDAFA-VIDER-0020-2017 de fecha 27 de febrero de 2017, el Jefe Financiero/Administrativo de la UDAF-VIDER-MAGA, indica que los cur's 1081, 1217, 1227 y 1772, fueron enviados al Licenciado Marco Antonio López Cifuentes de la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio No. C-UDDAF-VIDER-0009 de fecha 23 de enero del año en curso.

Oficio-DFO-2017-03-189 de fecha 09 de marzo de 2017, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, manifiesta que los cur's Nos. 373, 388, 394, 398 y 399 fueron proporcionados a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas.

Oficio UDDAFA-VICEPETEN No.54-2017 de fecha 14 de marzo de 2017, el Jefe Financiero/Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten, se adjunta copia del oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 25-2017, por medio del cual fueron remitidos a la Delegación de Contraloría General de Cuentas los cur's 983, 998, 999, 1032, 1034, 1172, 1181, 1183, 1185, 1186, 1188, 1277, 1279, 1281, 1302.

Oficio ADM-00-R-002-03-2017-005 de fecha 06 de marzo de 2017, el Jefe UDAF. a.i de la UDAF Desconcentrada VISAR-MAGA- única que los cur's 266, 278 y 398 fueron trasladados al Departamento de Contraloría General de Cuentas mediante oficio No. ADM-00-R-002-02-2016-006 de fecha 24 de enero de 2017.

Oficio -UDDAF/FONAGRO-VC-037-2017 del 21 de febrero de 2017, el Jefe Financiero /Administrativo y el Gerente General de FONAGRO, hacen del conocimiento que la Contraloría General de Cuentas a través del oficio CGC-DAF-FONAGRO-08-2017 de fecha 16 de febrero de 2017, solicito los cur's 348, 363, 427, 435, 441, 474.

En Oficio UDAI-R-053-2017 de fecha 28 de febrero de 2017, se le solicitó al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, que indicará a la Unidad de Auditoría Interna, si a la fecha tienen recomendaciones pendientes de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas. Del cuál no se obtuvo respuesta alguna.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de la ejecución presupuestaria de los meses del 01 octubre al 31 de diciembre

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

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 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, todas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que el control interno es razonable.

Comprobantes Únicos de Registro CUR

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de egresos de los meses de octubre, noviembre y diciembre 2016 y su respectiva documentación de soporte de todas las Unidades de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, con excepción de la unidad ejecutora 212 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, que no realizó ejecución presupuestaria durante el período 2016, la evaluación se realizó mediante la muestra siguiente:

En Oficio Comisión Especial -062-2017 de fecha 28 de marzo de 2017, El Coordinador de la Comisión Especial del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, indica literalmente lo siguiente: "La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAF-FONADES, no realiza ejecución presupuestaria desde el período 2016"

Unidad Ejecutora	Nombre	Muestra CUR	Total Muestra CUR en Q.
201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	41	15,231,355.33
202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	7	77,503.36
203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS DEL ESTADO	20	129,115.29
204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	46	70,258,628.33
205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL	26	4,203,414.06
207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	19	103,293.90
208	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	37	1,602,273.27
209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17	577,942.36
212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO RURAL -FONADES-	0	0.0
213	FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-	20	4,844,884.44
TOTALES		233	97,028,410.34

Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el ejercicio fiscal 2016, asciende a un monto de Q. 1, 251,888,172.00, la ejecución al 31 de diciembre de 2016 fue por un monto de Q. 1,035.751,906.60, equivalente al 83%.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S del período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016.

CONDICIÓN

En la revisión de los expedientes de CUR-, de las Unidades Ejecutoras 201, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 213, deficiencias de las cuales se detallan a continuación:

Unidad de Administración Financiera 201 del MAGA:

No.	CUR	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO Q.	OBSERVACIONES
1	2446	AQUASISTEMAS Sociedad Anónima	SERIE G No. 24893	56,631.34	No se adjunta la certificación de haber recibido a entera satisfacción la maquinaria y la instalación y verificar que los accesorios fueran necesarios para realizar el cambio tomando en cuenta lo que establecen las Especificaciones Generales de los Términos de Referencia para Compra Directa con Oferta Electrónica "Adquisición de Bombas de Agua y Tanques Hidroneumáticos para la EFA de Sololá".






Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-:

No.	CUR	FACTURA	NOMBRE	MONTO Q.	OBSERVACIONES
1	845	Serie B No. 84072	INDUPASA	6,348.07	Se adjunta la aprobación de la justificación de entregar el producto del 11/10/2016 por medio del Oficio Ref. Oficio Adquisiciones VISAN-313-2016 de fecha 10 de octubre del 2016, con visto bueno por el Jefe Financiero- Administrativo de la UDAFA-VISAN-MAGA, sin el visto bueno de la señora Viceministra. No se cumple con el tiempo de entrega de los insumos como lo estipulan los términos de referencia para compra directa del NOG: 5439663, Así mismo se determinó que se le adjudicó la compra a una empresa que no contaba con la totalidad de los productos en existencia para abastecer la compra.
2	906	Serie A No. 6351	Semillas San Rafael	42,875.00	Las Actas No. 29-2016 del 28 de octubre de 2016, del municipio de San Vicente Pacaya del Departamento de Escuintla, Acta No. 25-2016 del 28 de octubre de 2016, en el municipio la Gomera del Departamento de Escuintla, Acta No. 64-2016 del 28 de octubre de 2016 del municipio de Jutiapa del Departamento de Jutiapa, fueron certificadas por las mismas personas que Recepcionaron el alimento en las distintas comunidades. Las actas de recepción no indican quien va ser el responsable de la custodia del alimento mientras se efectúa la distribución del mismo, no se adjuntan los ingresos al almacén.
3	907	Serie 6003 No. 97181	Derivados de Maíz de Guatemala Sociedad Anónima.	698,755.00	El Acta No. 08-2016 del 25/10/2016 del Municipio de Táctic departamento de Alta Verapaz, es certificada por la persona que recepciono los productos. El Acta No. 15-2016 de fecha 21/10/2016 es certificada por la persona que recepciono los productos alimenticios, suscrita en la Bodega de Chimaltenango.
4	1116	Serie 6003 No. 98761	Derivados de Maíz de Guatemala Sociedad Anónima.	719,190.00	El ingreso al Almacén Forma 1-H SERIE C No. 751772 no consigna la factura de la compra de los alimentos.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER- :

CUR	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO	OBSERVACIONES
1228	NIEDERHEITMANN DE BAYO ILMA	SERIE B No. 000289	Q. 2,907.60	No adjunta listado de participantes.
1262	IMACASA, SOCIEDAD ANÓNIMA	SERIE F No. 44480 Q. 400,227.50	Q. 1,232,200.00	No se adjuntan los envíos de los productos. La recepción de los productos se realizó el 13/10/2016, un (1) día después de lo establecido en el Contrato Administrativo 69-2016 de fecha 07/09/2016, en la Cláusula OCTAVA PLAZO Y VIGENCIA DEL CONTRATO, la fecha de notificación es 28/09/2016 en Oficio AG-2195-2016 y de recibido por parte del Proveedor es 29 de septiembre de 2016,

Unidad Ejecutora 207 FIDA Oriente:

No.	CUR	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO	OBSERVACIONES
1	380	LE MAN'S SOCIEDAD ANONIMA	SERIE AP No. 79638	Q 930.80	No adjunta la bitácora del Vehículo.
2	392	GONZALES VIDES LUIS RODOLFO	SERIE B No. 021304	Q 803.57	No adjunta CUR de Compromiso, solicitud de pedido, publicación en GUATECOMPRAS, no se adjunta la carta de entera satisfacción del servicio y el conteo de las fotocopias.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

3	400	GONZALES VIDES LUIS RODOLFO	SERIE B No. 021300	Q 2,678.57	No adjunta Cur de Compromiso, solicitud de pedido, publicación de GUATECOMPRAS. El Oficio DFO-2016-10-803 de fecha 04 de octubre de 2016, indica que la factura corresponde al cuarto pago sobre el servicio de arrendamiento de la fotocopidora., No se adjunta la carta de entera satisfacción y del No. de fotocopias realizadas.
4	488	LE MANS SOCIEDAD ANONIMA	SERIE AP No. 80940	Q 3,566.92	El Oficio -DFO-2016-12-991 del 05/12/2016, dirigido al Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito por el Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo Rural, indica que se realice el Ingreso Almacén 1H, por una (1) batería MAXX ENERGY, bien que no está siendo ingresada. Físicamente al Almacén. No adjunta Ingreso al almacén, bitácora del vehículo, Cur de Compromiso publicación en GUATECOMPRAS.

Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén -VICEPETEN-:

No.	CUR	FACTURA	PROVEEDOR	MONTO	OBSERVACIONES
1	1028	Serie A No. 2646	Hender Roel Dominguez Lopez	Q 13,493.00	No se adjunta la notificación al oferente que se adjudicó la compra y el ingreso de la HP según Factura Serie A No. 2646 de fecha 19/10/2016, es más tiempo de los 10 días hábiles contados a partir de la notificación y la fecha de la publicación en GUATECOMPRAS del cuadro comparativo es 29/10/2016.

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

2	1050	Serie A 01014	No.	Evolución de Negocios, Sociedad Anónima.	Q 34,125.00	La Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario No. 724975 de fecha 24/10/2016, el certificado de Garantía emitido por La Entidad Evolucionaria tiene fecha de emisión 24/10/2016, Según las Especificaciones generales establece que el Tiempo de entrega no podrá exceder de cinco (5) días hábiles, contados a partir de la notificación al oferente.
---	------	------------------	-----	------------------------------------------------	-------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Unidad Ejecutora 209 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-:

No.	CUR	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO	OBSERVACIONES
1	269	GENETICA, SOCIEDAD ANONIMA	SERIE B No. 67912	Q 26,340.00	No adjunta Acta correspondiente y del conocimiento a la Autoridad Superior respectiva para prorrogar el plazo de Ofertas, no adjunta la adjudicación del Evento, no adjunta el acta de entrega de los productos ofertados al Coordinador de Vigilancia de Epidemiológica.
2	270	GENETICA SOCIEDAD ANONIMA	SERIE B No. 67913	Q 29,340.36	No adjunta Acta correspondiente y del conocimiento a la Autoridad Superior respectiva para prorrogar el plazo de Ofertas, no adjunta la adjudicación de la empresa, no adjunta el acta de entrega de los productos ofertados al Coordinador del Programa de Tuberculosis y de Brucelosis.
3	314	BIOKIM SOCIEDAD ANONIMA	SERIE BK No. 3872	Q 34,244.80	No se adjunta Acta correspondiente y del conocimiento a la Autoridad Superior respectiva para prorrogar el plazo de Ofertas, documento de la recepción por parte del Coordinador del Programa de Tuberculosis y de Brucelosis de los productos, no se adjunta la garantía de calidad de los suministros.

CRITERIO

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente en los Sistemas de Administración indican en el **Numeral 1.6 Tipos de Controles** "En el segundo párrafo establece literalmente "En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a. Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero; y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Numeral 2.6 Documentos de Respaldo "Toda la operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde"

"La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por lo tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Contrato Administrativo 69-2016 de fecha 07/09/2016 celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a través del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del NORTE PRODENORTE y La Entidad IMACASA Guatemala, Sociedad Anónima, para la Adquisición de Herramientas de Labranza para la Región Norte., **Cláusula OCTAVA PLAZO Y VIGENCIA DEL CONTRATO y NOVENA: Garantías. A) Garantía de Cumplimiento.**

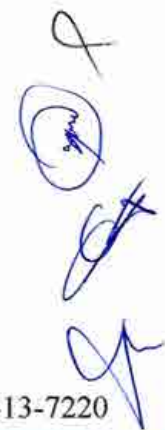
Bases de Compra Directa Electrónica Adquisición de Insumos para Usos en Animales ADQ-OCDEO31 -2016

CAUSA

Se evidencia que no se realiza supervisión y revisión de los expedientes para verificar que se adjunten los documentos de soporte y que cumplan con los aspectos legales administrativos previos a realizar los pagos por medio de CUR.

EFFECTO

Comprobantes Únicos de Registro sin documentación de soporte.



RECOMENDACIÓN

Al Administrador Financiero a.i. del MAGA, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-, Viceministro encargado de Asuntos del Petén, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-,

Que Giren instrucciones por escrito para que previo a realizar los pagos se verifique y establezca que los expedientes correspondientes contengan los documentos de soporte legal y administrativo de acuerdo a la normativa aplicable.

COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

En Oficio AF-DC-I-174-2017 de fecha 29 de mayo de 2017 la Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera, en relación a la observación al CUR 2446 a nombre AQUASISTEMAS, S.A. Indica literalmente lo siguiente: "Dentro de las especificaciones General de los Términos para compra directa con oferta electrónica "Adquisición de Bombas de Agua y Tanques Hidroneumáticos para la EFA de Sololá" de fecha agosto de 2016, en ningún numeral están requiriendo la Certificación de haber recibido a entera satisfacción la maquinaria y la instalación. Se adjunta fotocopia".

En Oficio No. C-UDDAFA-VIDER-0047 del 29 de mayo de 2017, el encargado de Contabilidad y el Jefe Financiero / Administrativo de la UDAFA -VIDER- MAGA, indican lo siguiente: "Con respecto al CUR No. 1228 a favor de NIEDERHEITMANN DE BAYO LIMA por un monto de Dos mil novecientos siete Quetzales con ochenta centavos (Q. 2,907.80), No se adjuntó listado de participantes debido a que el pago se realizó por concepto de traducción".

"Con respecto al CUR No. 1262 a favor de IMACAS GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA, por medio del oficio No. C-UDDAFA-VIDER-0030 de fecha 05 de mayo del 2017, se envió fotocopia de la Fianza de Cumplimiento".

Se adjunta la Circular UDAFA-VIDER-010A-2017 de fecha 25 de mayo de 2017, emitida por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural y el Jefe Financiero /Administrativo, en la cual indica lo siguiente. "Derivado de las observaciones realizadas por Auditoria Interna del MAGA, en las que indican que no se hicieron ingresos a Almacén, según hallazgos de control interno adjuntos a Oficio UDAI-O-159-2017 (se adjunta copia), por este medio se hace de su conocimiento que todo lo concerniente al renglón 122 impresión, Encuadernación y Reproducción, debe ingresarse a Almacén previo a utilizarse en las actividades que se lleven a cabo en cada una de las Direcciones bajo su cargo".

Se adjunta Oficio UDAFA-VIDER-144A-2017 del 25 de mayo de 2017, emitida por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural y el Jefe Financiero /Administrativo, y dirigida al encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA-VIDER-MAGA, en la que literalmente indica lo siguiente: "Derivado de las observaciones realizadas por Auditoria Interna del MAGA, en las que indican que las publicaciones no se hicieron en tiempo, según hallazgos de control interno adjuntos a OFICIO UDAI-O-159-2017, se solicita su valioso apoyo en el

sentido de realizar las publicaciones que sean concernientes inmediatamente después del registro y autorización de la liquidación del pago, según expedientes de compras a los distintos proveedores".

En Oficio-DFO-2017-05-442 del 26 de mayo de 2017, el Subdirector Administrativo Financiero del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones; Central, Nororiente y Suroriente indica literalmente lo siguiente. "En relación al CUR 380 Las Publicaciones en GUATECOMPRAS se realizaron de forma extemporánea, sin embargo a partir del año 2017 la publicación se realizara durante el proceso de pago a los proveedores (Adjunto Oficio)".

En Oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 128-2017 del 26 de mayo de 2017, el Jefe Financiero / Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén del MAGA, indica lo siguiente: "en relación al CUR 1028, se adjunta copia de oficio No. 542-2016 Admón. Vice Petén de fecha 29 de septiembre de 2016, así como Mensajes de Confirmación emitidos por el Portal de Guatecompras, folios 000035 al 000038 del CUR original, los cuales constituyen la notificación oficial al oferente adjudicado. No existe otro medio de notificación. La diferencia de tiempo entre la notificación al oferente y la entrega de los bienes adjudicados, se debe a que las cuotas financieras de compromiso y devengado durante el año 2016, fueron asignadas de forma tardía, primero la cuota de compromiso y en fechas próximas al cierre, se asignaba la cuota de devengado. Por este motivo, las Unidades solicitantes a partir del tercer cuatrimestre, tomaron la decisión de no recibir bienes adjudicados, hasta contar con la cuota de devengado para el pago del bien adquirido debidamente aprobada. La intención fue evitar quedar con deuda flotante para el presente año". "En relación al CUR 1050 La diferencia de tiempo entre la notificación al oferente y la entrega de los bienes adjudicados, se debe a que las cuotas financieras de compromiso y devengado durante el año 2016, fueron asignadas de forma tardía, primero la cuota de compromiso y en fechas próximas al cierre, se asignaba la cuota de devengado por ese motivo, las Unidades solicitantes a partir del tercer cuatrimestre, tomaron la decisión de no recibir bienes adjudicados, hasta contar con la cuota de devengado para el pago del bien adquirido, debidamente aprobada. La Intención fue evitar quedar con deuda flotante para el presente año".

"Así mismo el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén-MAGA-, en Oficio No. VICEPETEN-109-2017 -dina, de fecha 26 de mayo de 2017, gira instrucciones al Jefe de la Unidad Financiera Administrativa,... debiendo presentarse con las pruebas de descargo correspondientes para el desvanecimiento de los hallazgos reportados".

En Oficio VISAR No. 298-2017/CDL/ssg de fecha 29 de mayo de 2017 el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- MAGA, y en Oficio ADM-00-R-002-05-2017-032 de fecha 26 de mayo de 2017, el Jefe de la UDAF- Desconcentrada VISAR- MAGA indican lo siguiente: "en relación al CUR 269 Genética Sociedad Anónima, hago de su conocimiento que para prorrogar el plazo de ofertas, basado en el artículo 27 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, relacionado con la adquisición del evento no se adjudicó. Por no existir oferentes, se trasladó a compra directa. Para Prórroga no se elabora acta. Por lo anterior se adjunta: a) Nota de Garantía de Calidad del Suministro, b) Nota de envío No. 18620 de la empresa indicada; y, c) Formulario de Constancia de Ingreso a Almacén y al Inventario No. 21518."



"CUR 270 Genética Sociedad Anónima, Hago de su conocimiento que para prorrogar el plazo de las ofertas, basado en el artículo 27 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, relacionado con la adquisición, del evento no se adjudicó, por no existir oferentes, se trasladó a COMPRA DIRECTA. Para prórroga no se elabora acta. Por lo anterior se adjunta. A) Nota de Garantía de Calidad del Suministro; b) Nota de envío No. 18619 de la empresa indicada, y, c) Formulario de Constancia de Ingreso a Almacén y a inventario No. 21518".

"CUR 314 BLOKIN, Sociedad Anónima, Hago de su conocimiento que para prorrogar el plazo de las ofertas, basado en el artículo 27 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, relacionado con la adquisición, del evento no se adjudicó, por no existir oferentes, se trasladó a COMPRA DIRECTA. Para prórroga no se elabora acta. Por lo anterior se adjunta Fotocopia de la Adjudicación No. 160882A, en lo que se describe lo relativo a la Garantía".

COMENTARIO DE LA AUDITORIA

Se confirma el hallazgo para la Administración Financiera, por que no presentaron los documentos de soporte para la calidad del gasto y cumplimiento con lo que establece las Especificaciones Generales de los Términos de Referencia Términos para compra directa con oferta electrónica "Adquisición de Bombas de Agua y Tanques Hidroneumáticos para la EFA de Sololá" de fecha agosto de 2016.

Se confirman las observaciones plasmadas en el Oficio UDAI-O-158-2017 de fecha 18 de mayo de 2017, para la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - VISAN- en virtud que no se pronunciaron al respecto.

La Unidad de Auditoria Interna, indica que se confirman el hallazgo en mención para la Unidad Desconcentrada Financiera Administrativa del VIDER- MAGA, una vez no se presenten los documentos que soporten el gasto ejecutado de los mismos.

Se confirma el hallazgo en mención para la Unidad Desconcentrada de la UDAFA -VIDER-MAGA, toda vez que no se adjuntaron los documentos de soporte legal del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones; Central, Nororiente y Suroriente.

Se confirma el hallazgo para la Unidad Desconcentrada de la UDAFA-VICEPETÉN-MAGA, en virtud que la documentación presentada no es suficiente para el desvanecimiento del hallazgo en mención.

Se confirma el hallazgo para la Unidad Desconcentrada VISAR-MAGA, en virtud que la documentación e información presentada no es suficiente para el desvanecimiento del hallazgo en mención.



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

De la Unidad de Auditoría Interna






Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe del informe de Auditoría UDAI-033-2016, del 01 de enero al 31 marzo de 2016, UDAI-042-2015 del 01 de octubre de 2015, UDAI-012-2016 del 30 de mayo de 2016, UDAI-033-2016 del 03 de octubre de 2016 y cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	15	100
Recomendaciones implementadas	8	54
Recomendaciones en proceso	5	33
Recomendaciones pendientes	2	13



Informe UDAI-025-2015, CUA 43453-1-2015 del 01 de octubre 2014 al 31 de diciembre de 2014.

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROGRESO	PENDIENTE
1	Emisión de Actas en Folios no autorizados por la Contraloría General de Cuentas. El Acta Administrativa de Constancia de entrega y resguardo de cupones de combustible de FONADES no está registrada en folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, misma que se adjunta al CUR No. 2336 correspondiente al mes de diciembre del 2014.	Al Director Ejecutivo de FONADES 1. 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. 2. Que se revise que los folios que se utilizan para emisión de actas sean autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se deduzcan las responsabilidades administrativas al personal responsable.	En atención al Memorándum 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.		1	
2	Deficiencias en los Documentos de Soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR. Al verificar la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, de las Unidades Ejecutoras 201 UDAF Central, 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, 212 Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014, se observaron las deficiencias ya notificadas.	Al Director Ejecutivo de FONADES. A los Jefes de: UDAF CENTRAL, UDDAF VISAN, 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.	En oficio AF-DC-I-108-2015 de fecha 22 de Junio de 2015, la jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria Evelin Alvarado Ruano y el Administrador Financiero Lic. René Rigoberto Juárez Flores Administrador Financiero, indican literalmente: "De manera atenta nos dirigimos a usted, en respuesta al oficio UDAI-O-203-2015 de fecha 12 de junio de 2015 para proporcionar la documentación de descargo de los siguientes hallazgos"; por lo que para la UDDAF-CENTRAL se considera la recomendación en proceso de implementación. En atención al Memorándum 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 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. Para las UDDAF Central (201) y UDDAF DICORER (210) se considera totalmente atendida la recomendación, ya que en oficio AF-DC-I-050-2016 del 24 de febrero		1	

			de 2016, la Administradora Financiera MAGA comprueba porqué se demoró la recepción de la Forma 63-A2 por Q.27,000,000.00 y justifica porqué se utilizó el renglón 266. UDDAF VISAN NO HA REMITIDO INFORMACIÓN.			
	Incompatibilidad de Funciones En la revisión realizada a los Comprobantes Únicos de Registro CUR, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre 2014, se observó que existe incompatibilidad en los casos que fueron descritos durante la discusión de hallazgos.	1. Al Jefe de la UDDAF DEL VIDER. 2. A la Administración General. 1. Que se gestione a través del Gestor de Recursos Humanos del VIDER ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA la contratación de personal 011 ,022 ,031, a efecto de evitar la asignación de funciones incompatibles en una misma persona. 2. 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.	En Oficio UDDAF-VIDER-177-2015 de fecha 22 de junio de 2015, el Jefe de UDDAF-VIDER, remitió información para efectos de discusión de hallazgos, con la que quedó atendida la recomendación. LA ADMINISTRACIÓN GENERAL NO HA REMITIDO INFORMACIÓN.		1	
					3	



Informe UDAI-042-2015, CUA 43454-1-2015, del 01 enero de 2015 al 31 de marzo de 2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Deficiencias en Comprobantes Únicos de Registro CUR. En la revisión de los Comprobantes Únicos de Registro de la Unidad Ejecutora de: FONADES correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de marzo del 2015, se determinaron las siguientes deficiencias que se detallan en el ANEXO I-1.	Al Jefe de UDDAF 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.				1
				0	0	1

Informe UDAI-012-2016 CUA 52093, 01 de octubre 2015 al 31 de diciembre de 2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Pago de bienes y Servicios con Facturas Vencidas. Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, adjuntan al expediente de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, documentos que se encuentran vencidos, los que se detallan en ANEXO AL HALLAZGO NO. 2.	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/anny del 23-06-2016, el Gerente General de FONAGRO -Unidad Ejecutora 213-, informa que implementó la recomendación, sin embargo, no remite la documentación de respaldo. En oficio UDDAF/FONAGRO-VC-031-2017 el Gerente de FONAGRO remite información con la que se implementó la recomendación. LA RECOMENDACIÓN QUEDA IMPLEMENTADA		1	
					1	







Informe de Auditoría UDAI-033-2016 CUA 52094

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Incumplimiento a la Resolución No. AG-56-2016 en cuanto a la contratación de Póliza para Seguro de los Vehículos de FONAGRO. Se tuvo a la vista la contratación del servicio de póliza de seguro para vehículos con una entidad no autorizada por el MAGA, a cargo del Fideicomiso FONAGRO año 2016, según póliza No. AU-201600486, con Seguros de Occidente, S.A., por un monto de Q 49,801.72 según factura Serie A No. 2795304, no obstante en la Resolución No. AG-56-2016 indica adquirir el servicio con el, Banco Crédito Hipotecario Nacional.	Gerente General de FONAGRO 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.				1
						1

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Informe UDAI-053-2016 y CUA 52096-1-2016 NOTA DE AUDITORÍA NO. UDAI-022-2016
Del 01 de junio al 30 de septiembre de 2016.

No	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN																														
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE																												
1	<p>Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro</p> <p>En la revisión de los Comprobantes Únicos de Registro de la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- correspondientes al período del 1 de julio al 30 de septiembre del 2016, se estableció que en los expedientes de CUR de mantenimiento y reparación de vehículos, no se adjunta fotocopia de la bitácora del vehículo objeto de reparación, según detalle siguiente:</p>	<p>Jefe de la UDDAFA de VISAR</p> <p>Girar instrucciones a donde corresponde, a manera de completar los expedientes de CUR citados anteriormente, adjuntando al mismo, fotocopias de las bitácoras de los vehículos.</p> <p>2. Que en el futuro todo Comprobante Único de Registro -CUR- correspondiente a mantenimiento y reparación de vehículos, cuenten con la documentación de soporte necesaria.</p>	<p>En oficio ADM-00-R-002-12-2016-042 del 19 de diciembre de 2016, remite información para implementar las recomendaciones. En oficio UDAI-S-383-2016 se indicó que no se aceptaron las pruebas presentadas.</p>		1																													
<table><tr><th>No</th><th>No. CUR</th><th>NOMBRE</th><th>Valor del Mantenimiento Q.</th></tr><tr><td>1</td><td>143</td><td>PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD</td><td>16,230.00</td></tr><tr><td>2</td><td>145</td><td>PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD</td><td>6,362.00</td></tr><tr><td>3</td><td>146</td><td>PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD</td><td>9,999.00</td></tr><tr><td>4</td><td>157</td><td>PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD</td><td>63,347.04</td></tr><tr><td>5</td><td>173</td><td>PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD</td><td>7,700.00</td></tr><tr><td>6</td><td>180</td><td>TECHICENTRO GRAND PRIX SOCIEDAD</td><td>27,336.00</td></tr></table> <p>Fuente: Comprobantes Únicos de Registro -CUR- del 01 de junio al 30 de septiembre 2016.</p>				No	No. CUR	NOMBRE	Valor del Mantenimiento Q.	1	143	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	16,230.00	2	145	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	6,362.00	3	146	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	9,999.00	4	157	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	63,347.04	5	173	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	7,700.00	6	180	TECHICENTRO GRAND PRIX SOCIEDAD	27,336.00			
No	No. CUR	NOMBRE	Valor del Mantenimiento Q.																															
1	143	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	16,230.00																															
2	145	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	6,362.00																															
3	146	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	9,999.00																															
4	157	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	63,347.04																															
5	173	PETROLERA GUATEMALTECA SOCIEDAD	7,700.00																															
6	180	TECHICENTRO GRAND PRIX SOCIEDAD	27,336.00																															
					1																													

En Oficio AF-DC-I-062-2017 de fecha 27 de febrero de 2017, El Administrador Financiero y La Jefe del Departamento de Contabilidad de Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera del MAGA, indican "nos permitimos informarle que el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de la Unidad de Administración Financiera, no tiene recomendaciones pendientes de desvanecer en relación a recomendaciones de hallazgos emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio".

En Oficio No. 146 DF/AMCR/2017 de fecha 03 de marzo de 2017, el Subdirector General y la Jefe Financiero/Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, indican "...Al respecto, le informo que la única recomendación que existe por parte de Auditoría Interna la cual indica de manera específica que los servicios que estén a nombre del Instituto Geográfico Nacional se realicen la razón Social a nombre del MAGA.

Le informo dentro de las recomendaciones que existen por parte de Auditoría es que los servicios del IGN, estén a nombre de MAGA".

Por lo indicado anteriormente le informo que existe el servicio de Telefonía celular que está a cargo de Dirección General Teléfono 53530500 está nombre del IGN, informándole a este respecto que por motivo de la reducción de nuestro Presupuesto, se procederá a tramitar la baja del mismo.

Por parte de la Contraloría General a partir del 01 de octubre 2016 a la fecha no hay ninguna recomendación".

En Of. DF.91-2017/C.C. de fecha 28 de marzo de 2017, La Jefe de la UDDAF de OCRET, indica lo siguiente: "Se informa que se realizó una Auditoría de gestión del 01 de junio del 2015 al 31 de mayo de 2016, por parte de la Auditoría Interna, quedando pendiente un hallazgo por parte del Área Financiera la cual se estará dando respuesta en unos días, cabe indicar que hay otros hallazgos no relacionados con el área financiera se adjunta copia del anexo I y II del seguimiento de las recomendaciones.

Así mismo se informa que por parte de la Contraloría General de Cuentas no se tiene conocimiento de algún informe presentados al departamento Financiero de OCRET".

En Oficio UDAFA -VISAN -071-2017 de fecha 09 de marzo de 2017 el Jefe Financiero - Administrativo de la UDAFA-VISAN-MAGA, indica lo siguiente: "me permito indicarle que en cuanto a CURS se encuentran dos recomendaciones pendientes de atender, las cuales se están implementando y se estará informando a la Unidad de Auditoría en cuanto se tenga la información para dicha implementación".

En Oficio UDDAFA-VICPETEN No. 45-2017 del 03 de marzo de 2017, el Jefe Financiero/ Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén -MAGA-, indica lo siguiente. "Auditoría Interna Se tiene a la vista en estatus en proceso los hallazgos contenidos en el informe CUA: 046-2016 CUA 52330 correspondientes a recomendaciones por el período del 01/10/2015 al 30/09/2016 en el orden siguiente:

Hallazgo No. 1 Personas Contratadas con cargo al Renglón Presupuestario 029.

Hallazgo No. 2 Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten.

Hallazgo No. 3 Vehículos bajo la responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten no incluidos en la póliza de seguro".

En Oficio ADM-00-R-002-03-2017-005 de fecha 06 de marzo de 2017, el Jefe UDAF. a.i de la UDAF Desconcentrada VISAR-MAGA- manifiesta lo siguiente "...Así mismo está Unidad Desconcentrada de Administración Financiera en la presente fecha no tiene recomendaciones pendientes de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas".

Oficio Comisión Especial -062-2017 de fecha 28 de marzo de 2017, El Coordinador de la Comisión Especial del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES, indica literalmente lo siguiente: "A la presente fecha se cuenta con una recomendación pendiente de Auditoría Interna, según Oficio UDAI-0-095-2017. En lo que respecta a la Contraloría General de Cuentas aún no se ha recibido ninguna recomendación".

En Oficio UDDAF-FONAGRO-47- del 6 de marzo de 2017, el Jefe Financiero Administrativo UDDAF- FONAGRO-MAGA y el Gerente General de FONAGRO indican lo siguiente: "... nos dirigimos a ustedes en relación a oficio UDAI-S-056-2017 de fecha 24 de febrero de 2017, en el cual adjuntan la Nota de Auditoría NO. UDAI-030-2016 y 062-2016 "HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA", derivado de la Auditoría de Gestión efectuada a la **Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO**, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2014 al 30 de septiembre de 2016...".

En Oficio -DFO-2017-05-358 de fecha 4 de mayo de 2017, el Director Ejecutivo Programa Nacional de Desarrollo, Rural, da respuesta al Oficio UDAI-R-054-2017 de fecha 28 de febrero de 2017.

De la Contraloría General de Cuentas

En Oficio UDDAFA-VICEPETÉN No.45-2017 del 03 de marzo de 2017, el Jefe Financiero /Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén- MAGA, indica lo siguiente "Se tiene en estatus en Proceso el hallazgo No. 17 falta de gestión al reclamo de seguros, el cual corresponde a cumplimiento de recomendaciones del ejercicio fiscal 2015".

Normativa Legal para el cumplimiento

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

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	Cargo	Del	Al
1	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDF, IGN	01/10/2016	31/12/2016
2	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2016	31/12/2016
3	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DE LA UDDAF. OCRET	01/10/2016	31/12/2016
4	EVHER AROLDO GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2016	31/12/2016
5	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/10/2016	31/12/2016
6	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2016	31/12/2016
7	LAZARO AJCET TOJ	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CLASE "A"	01/10/2016	31/12/2016
8	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III	01/10/2016	31/12/2016
9	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE LA UDDAF VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/10/2016	31/12/2016
10	JORGE ARMANDO ROSADO MENDOZA	VICEMINISTRO	01/10/2016	31/12/2016
11	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJIA	VICEMINISTRO	01/10/2016	31/12/2016
12	ROSA ELVIRA PACHECO MANGANDI	VICEMINISTRA	01/10/2016	31/12/2016
13	BYRON OMAR ACEVEDO	VICEMINISTRO	01/10/2016	31/12/2016
14	FELIX G. ARROYO E.	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	01/10/2016	31/12/2016
15	JORGE MARIO BORRAYO CALITO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2016	31/10/2016
16	JOSE ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2016	31/12/2016

[Handwritten signatures and initials]


COMISIÓN DE AUDITORÍA



FLORINDA JULIANA VELASQUEZ M.
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe 017-2017 y CUA: 61835-1-2017

Auditor (es): Florinda Velasquez

Entidad: A los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	1. Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro CURS del período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016. En la revisión de los expedientes de CUR-, de las Unidades Ejecutoras 201, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 213, deficiencias de las cuales se detallan a continuación: (ver anexo).	Que Giren instrucciones por escrito para que previo a realizar los pagos se verifique y establezca que los expedientes correspondientes contengan los documentos de soporte legal y administrativo de acuerdo a la normativa aplicable.	Al Administrador Financiero a.i. del MAGA, Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-, Viceministro encargado de Asuntos del Petén, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.				1
				TOTALES	0	0	1


Florinda Velasquez
2016-10-18


Lic. Manuel Francisco Trujillo
AUDITORIA INTERNA SUPERVISOR
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación


Lic. Erick Francisco Castillo C.
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación


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