

1495171

0001

OFICIO UDAI-O-196-2019

Guatemala, 20 de mayo de 2019


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-013-2019, CUA 82499-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los **"CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES"**, por el período comprendido del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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

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-013-2019 en 11 folios
Resumen Gerencial en 1 folios

C.C. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(Informe)-
Licda. Claudia Lisbeth Salazar Segura, Administradora General Zoológico La Aurora -(Informe)-
Lic. Irvin Samuel Sandoval Fernández, Administrador Financiero Defensores de la Naturaleza -(Informe)-

Archivo
JLRR/rr



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82499

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO A LOS CONVENIOS
SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y
ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES
DEL 01 DE AGOSTO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

INFORME No. UDAI-013-2019

GUATEMALA, MAYO 2019

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERAL	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXÁMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISIÓN DE AUDITORÍA	9

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES**Base Legal**

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

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

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

Misión

"Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales".

Visión

"Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad".

AUDITORÍA INTERNA

Función

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

Leyes, Normas, Reglamentos y otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento;
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto número 57-92 del congreso de la República de Guatemala Ley de Contrataciones del Estado;
- Resolución número 30-2009 Normas para uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras- y sus reformas.

AUDITORÍA INTERNA

- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Fundamento de la auditoría

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Artículos 33 y 34 de Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-
- Acuerdo número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-11-2019, CUA 82499-1-2019 de fecha 29 de enero de 2019, suscrito por el Auditor Interno del MAGA;

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos asignados a través de los convenios administrados por la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia de convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con otras entidades y respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los fondos transferidos a través de los convenios suscritos con otras entidades;

AUDITORÍA INTERNA

- Verificar la existencia de convenios vigentes a través de adendas a los mismos, así mismo, la transferencia de fondos correspondientes;
- Comprobar que los registros del SICOIN, sean oportunos y que su descripción especifique la base legal correspondiente;
- Verificar si la Administración General, ha gestionado la supervisión de los fondos asignados, por los conductos administrativos correspondientes, y conforme a los compromisos adquiridos en los convenios suscritos;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento se realizó por el periodo del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2018, para el trabajo de auditoría se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI.GT- y toda la legislación vigente que le aplique.

Por parte de la Administración General del MAGA se suscribieron durante el período de revisión la cantidad de cuarenta (40) convenios administrativos con Asociaciones, Consejos Comunitarios, Municipalidades y Cooperativas, en la presente auditoría no se tomaron en consideración derivado a que estos convenios aún se encuentran en trámite de la asignación de fondos.

El presente informe de auditoría incluye diez (10) Instituciones Descentralizadas y Autónomas no Financieras, Empresas Públicas no Financieras, Organismos e Instituciones Internacionales de Enseñanza y otras Instituciones sin fines de lucro a las cuales se le han asignado fondos a través de las transferencias de capital las cuales se detallan a continuación:

AUDITORÍA INTERNA

(Expresado el Quetzales)

No.	Institución	Número de Convenio	Monto Evaluado
1	Asociación de Desarrollo Integral De Nororiente -ADIN-	Convenio 5-98	2,400,000.00
2	Asociación Guatemalteca de Historia Natural, -Zoológico -AGHN-	Convenio 45-2008	900,000.00
3	Defensores de la Naturaleza	Convenio 60-2013	250,000.00
4	Fondo de Tierras	Acuerdo Gubernativo 290-2017	45,020,492.49
5	Escuela Nacional de Agricultura -ENCA-	Decreto 51-86 Ley Orgánica de la Escuela Nacional Central de Agricultura.	15,399,998.00
6	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-	Acuerdo Gubernativo 287-2017	3,000,000.00
7	Instituto Nacional de Bosques -INAB-	Ley Forestal Decreto No. 101-96	702,998.00
8	Instituto Ciencia Y Tecnología Agrícola -ICTA-	Acuerdo Gubernativo 288-2017	9,674,073.00
9	Dirección Ejecutiva Nacional de Guatemala -PLAN TRIFIÑO-	Convenio 23-2011	3,300,000.00
10	Estados Unidos Mexicanos para la Prevención, Detección, Supresión y Erradicación de la Mosca del Mediterráneo	Acuerdo Gubernativo No. 96	500,000.00

Fuente: Información financiera proporcionada por las UDAF Central y las Instituciones, Asociaciones y Cooperativas

Total

81,147,561.49

LIMITACIONES AL ALCANCE

A continuación se detallan las instituciones a las cuales no se pudo tener acceso al 100% de la información y, que las mismas cuentan con su Unidad de Auditoría Interna y otras observaciones que no hicieron posible su revisión financiera y de cumplimiento.

No.	Institución	justificación
1	Fondo de Tierras	Con oficio FT-CFOE-020-2019 de fecha 21 de febrero de 2019, se indica que son Cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas, solo proporcionaron copia de la Caja Fiscal donde registraron el ingreso del fondo transferido por el MAGA.
2	Escuela Nacional de Agricultura -ENCA-	Oficio Referencia CAF-104 de fecha 21 de febrero de 2019, no se suscribieron nuevos convenios solo recibieron el porcentaje que se establece en presupuesto asignado al MAGA.

AUDITORÍA INTERNA

No.	Institución	justificación
3	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-	Con oficio DF-031-2019 de fecha 25 de febrero de 2019, se indica que son Cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas, solo proporcionaron copia de la Caja Fiscal donde registraron el ingreso del fondo transferido por el MAGA.
4	Instituto Nacional de Bosques INAB	Con oficio DF-033-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se indica que son Cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas, solo proporcionaron copia de la Caja Fiscal donde registraron el ingreso del fondo transferido por el MAGA.
5	Instituto Ciencia Y Tecnología Agrícola -ICTA-	Con oficio DF-2019 de fecha 01 de marzo, se indica que son Cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas.
6	Dirección Ejecutiva Nacional De Guatemala -PLAN TRIFIÑO-	Con oficio 44-DENGUA de fecha 22 de febrero de 2019, solo proporcionaron copia del Convenio de Cooperación Técnica y los adendas que indican los aporten que tiene que realizar el MAGA, así mismo indicaron que la sede central se encuentra ubicada en el Salvador.
7	Estados Unidos Mexicanos Para La Prevención, Detección, Supresión y Erradicación De La Moca Del Mediterráneo	Con oficio UC-ADM-035-2019 de fecha 22 de febrero, se indica que son Cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas, solo proporcionaron copia de la Caja Fiscal donde registraron el ingreso del fondo transferido por el MAGA

Fuente: Información proporcionada por las Instituciones.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; el registro y control del Fondo Rotativo Interno; análisis de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos a través de las transferencias de capital y su respectivo registro en las caja fiscal; se realizó el corte de formas oficiales; así mismo se dio seguimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoria Interna y la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

AUDITORÍA INTERNA

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través del cuestionario y la entrevista dirigida a los responsables con resultado satisfactorio.

- **Asociación de Desarrollo Integral De Nororiente -ADIN-, Convenio 5-98.**

Durante el período sujeto a revisión se tuvo a la vista el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 051-R-19-2016 con fecha 03 de mayo de 2016, así mismo se tuvieron a la vista todos los documentos de legítimo abono, los aportes efectuados según las transferencias y los registrados en la caja fiscal fueron de dos millones cuatrocientos mil quetzales exactos, (Q.2,400,000.00), esta cantidad fue verificada conforme los documentos de soporte de egresos que integran el mismo valor de la transferencia recibida, por lo que a la fecha de nuestra intervención y al realizar en arqueo de efectivo la cuenta bancaria presenta un saldo de cero (0) mismo que fue cotejado con los reportes de la caja fiscal, durante el proceso de la auditoría no se observaron deficiencias de aspectos legales y financieros que ameriten incluirse en el presente informe.

- **Asociación Guatemalteca de Historia Natural, -Zoológico-AGHN-, Convenio 45-2008.**

En el período sujeto a revisión se tuvo a la vista el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L2 35701 con fecha 13 de junio de 2017, así mismo se tuvieron a la vista todos los documentos de legítimo abono, los aportes efectuados según las transferencias y los registrados en la caja fiscal fueron de novecientos mil quetzales exactos, (Q.900,000.00), esta cantidad fue verificada conforme los documentos de soporte de egresos que integran el mismo valor de la transferencia recibida, por lo que a la fecha de nuestra intervención y al realizar en arqueo de efectivo la cuenta bancaria presenta un saldo de

AUDITORÍA INTERNA

cero (0) mismo que fue cotejado con los reportes de la caja fiscal, durante el proceso de la auditoría no se observaron deficiencias de aspectos legales y financieros que ameriten incluirse en el presente informe.

- **Defensores de la Naturaleza, Convenio 60-2013.**

En el período sujeto a revisión se tuvo a la vista el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L2 34225 con fecha 20 de enero 2017, así mismo se tuvieron a la vista todos los documentos de legitimo abono, los aportes efectuados según las transferencias y los registrados en la caja fiscal fueron de doscientos cincuenta mil quetzales exactos, (Q.250,000.00), esta cantidad fue verificada conforme los documentos de soporte de egresos que integran el mismo valor de la transferencia recibida, por lo que a la fecha de nuestra intervención y al realizar en arqueo de efectivo la cuenta bancaria presenta un saldo de cero (0) mismo que fue cotejado con los reportes de la caja fiscal, durante el proceso de la auditoría no se observaron deficiencias de aspectos legales y financieros que ameriten incluirse en el presente informe.

Resultado de la Auditoría Realizada

Como resultado de la evaluación del trabajo de auditoría no se detectaron aspectos que ameriten ser mencionados como hallazgos, considerando la revisión razonable:

- En la revisión se estableció el debido cumplimiento del MAGA en trasladar los fondos asignados a cada entidad beneficiada.
- Con respecto a la evaluación física y financiera se obtuvo un resultado satisfactorio derivado a que se tuvo a la vista la caja fiscal de ingresos y egresos donde se constató y verificó el debido registro de las operaciones contables.

AUDITORÍA INTERNA

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

De la Auditoría Interna.

Se realizó el proceso de verificación del cumplimiento a las recomendaciones de auditorías a convenios anteriores emitidas por la UDAI, se estableció que a la fecha de la intervención no se tienen hallazgos y/o recomendaciones pendientes de atender.


De la Contraloría General de Cuentas.


El reporte de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones relacionadas a Convenios Administrativos de la Contraloría General de Cuentas, se estableció que a la fecha de nuestra intervención no tienen recomendaciones pendientes de implementar en los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA y las instituciones a las cuales se le efectuaron transferencias de fondos.

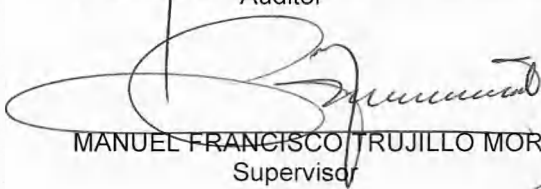
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

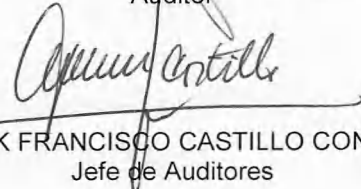
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS FEDERICO ORTÍZ ORTÍZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV (ADMINISTRADOR GENERAL DEL MAGA)	01/08/2018	31/12/2018
2	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TÉCNICO III (ADMINISTRADOR FINANCIERO)	01/08/2018	31/12/2018


COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno