



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

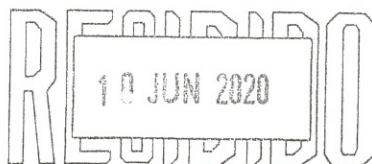
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

COPIA

Auditoría Interna

000001

RECEPCION FONAGRO



HORA: 9:50
NOMBRE: Mavca

OFICIO UDAI-O-438-2020

Guatemala, 10 de junio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-015-2020, CUA 91879-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONAGRO", por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

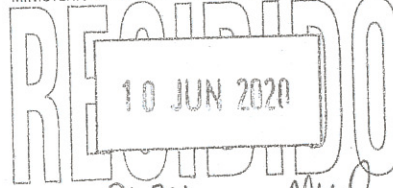
Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-015-2020 en 18 folios
Resumen Gerencial en 3 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-004-2020 en 2 folios

C.C: Ing. Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General de FONAGRO-(Informe)-.

Archivo
BETA/r

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



HORA: 9:24 POR: [Signature]

000007

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 91879

AUDITORÍA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL FONAGRO
DEL 01 DE MARZO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME No. UDAI-015-2020

GUATEMALA, JUNIO 2020



000008

INDICE

ANTECEDENTE	1
OBJETIVOS	
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISIÓN DE AUDITORÍA	16



000009

ANTECEDENTE

Aspectos relevantes de la entidad auditada o materia controlada

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del 19 de noviembre 2010 contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

Que mediante Acuerdo Gubernativo número 133-94 de fecha 30 de marzo de 1994; reformado por los Acuerdos Gubernativos números 916-98, 18-2003, 360-2003, 144-2013 de fechas 15 de diciembre de 1998, 24 de enero de 2003, 19 de junio 2003 y 20 de marzo de 2013 se declaró de necesidad y urgencia la reactivación y modernización de la agricultura, creándose como instrumento de apoyo el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- y se faculta al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación a emitir el Reglamento para la Administración y Funcionamiento del "FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-", el cual indica en el artículo 1, "El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, depende directamente del despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como un ente asesor y consultivo el fondo orientará su apoyo financiero y técnico a privilegiar a los pequeños y medianos productores agropecuarios"

Mediante Acuerdo Ministerial Número 284-2015 del 17 de Abril de 2015, se desconcentran 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. Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales No. 527-2015 del 18 de diciembre de 2015 y 43-2016 de 01 de abril de 2016.

El artículo 6 indica que las Unidades Ejecutoras o Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa incluye al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Entre las funciones principales establece el cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos, registrando y aprobando en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sus ingresos y gastos; así como el registro y solicitud de las gestiones necesarias para la programación de la ejecución presupuestaria y financiera.

Visión

"Apoyar al sector productivo agropecuario organizado, en la realización de proyectos de desarrollo integral y sostenible, mediante la ejecución eficiente de los recursos financieros y técnicos en apoyo a la lucha contra el hambre y la pobreza."



000010

Misión

"Contribuir al mejoramiento de las condiciones de la calidad de vida de las familias rurales del sector agropecuario, a través del acceso a la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria."

Función o Gestión Principal

Garantizar que el registro de las operaciones de Administración Financiera se realicen de forma oportuna, eficaz, eficiente y transparente, así como implementar los mecanismos de control interno que garanticen una correcta ejecución presupuestaria de conformidad con las normas de control interno emitidas por la Administración Financiera Central, el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2019, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

El presupuesto vigente, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDDAF- de -FONAGRO-, para el ejercicio fiscal 2019 ascendió a Q.84,565,000.00, su ejecución finalizado el periodo fue la cantidad de Q. 81,309,006.81, representando el 96%.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- De la Unidad de Auditoría interna se presentó el Informe de Auditoría No. UDAI-015-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, según CUA 82495-1-2019.

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Dentro del proceso de conocimiento de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDDAF- de -FONAGRO-, se estableció que esta unidad, cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes:

- Sicoin Web
- Guatecompras
- Sistema de Gestión -SIGES-

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

000011

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 Acuerdo Gubernativo No. 540-2013;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes específicas

- Decreto Número 25-2018, emitido por el Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019;
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 354-2017, Reglamento para la administración y funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
- Resolución No. 48/2017 que aprueba el Manual de Organización, Funciones del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
- Resolución No. 49/2017 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-;
- Resolución No. 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, y sus reformas.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento No. UDAI-012-2020, CUA 91879 del 21 de enero del 2020, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna.

fratyn
Calvaroz



- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del -FONAGRO-, 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 e integridad de los fondos y valores asignados a la -UDDAF- de -FONAGRO- y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la -UDDAF- y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la -UDDAF- del -FONAGRO-, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Handwritten signature

Handwritten signature
Colares

000013

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, por el período del 01 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno;
- Disponibilidad de Efectivo;
- Información presupuestaria;
- Comprobantes Únicos de Registro -CUR-;
- Fondo de Combustible;
- Almacén;
- Activos Fijos;
- Póliza de Seguros;
- Nómina de Personal; y
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, en las diferentes áreas que la integran, determinándose que es razonable, excepto por los hallazgos que se presentan en el presente informe y sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna.

Disponibilidad de Efectivo

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, administra los fondos que le son acreditados en la cuenta monetaria 3-013-06810-5 a nombre de FONAGRO FUNCIONAMIENTO, la que recibe aportes mensuales del Fideicomiso FONAGRO, de la cuenta de Ahorro 4099037175 denominada Fondo Nacional para la React. y Modernización, ambas del Banco de Desarrollo Rural.

[Handwritten signatures and initials]
Guzmán
Calvez



Dentro de las pruebas sustantivas realizadas se conciliaron los saldos de la cuenta bancaria descrita en el párrafo anterior, y se comprobó al 02 de marzo de 2020 un saldo en libros de Q. 306,897.55, saldo según Estado de Cuenta bancario de Q.440,836.04 y se observaron 10 cheques en circulación por un total de Q.133,938.49, observando que los registros y controles son razonables.

Los registros se realizan en los siguientes libros autorizados por Contraloría General de Cuentas: a) Libro de Bancos, registro L2 33025 autorizado el 09 de septiembre de 2012. b) Libro de Conciliaciones Bancarias, registro L2 17820 autorizado el 09 de septiembre de 2016.

La Encargada de Tesorería Licenciada María Alejandra Velásquez Hernández, es quien realiza el registro y control de la cuenta de funcionamiento y conciliaciones bancarias, con el visto bueno del Jefe Financiero / Administrativo, Señor José Roberto Tellez Conde.

El Ingeniero Félix Giovanni Arroyo Escobar, Gerente General de -FONAGRO- y el Señor José Roberto Tellez Conde, Jefe Financiero / Administrativo, son los firmantes de la Cuenta de Funcionamiento.

Mediante nombramiento FON-001-2020/FGAE/anny de fecha 03/01/2020, se nombró a la Licenciada María Alejandra Velásquez Hernández, para la administración del fondo de Caja Chica, para el ejercicio fiscal 2020.

Se observó que el 06 de enero de 2020, se aperturó el fondo de caja chica, con el cheque 7463 por un valor de Q.10,000.00, saldo registrado en el libro de Control de Caja Chica, con registro L2 28851 de fecha 28 de julio de 2015, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se revisó según muestra seleccionada la documentación que respalda las liquidaciones de Caja Chica y se observó que se encuentran debidamente documentadas, realizadas oportunamente según normativa interna y con resultados razonables.

Información Presupuestaria

Se evaluó la Ejecución Presupuestaria de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Agricultura Agropecuaria -FONAGRO-, conforme los reportes en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se observó que el presupuesto vigente para el año 2019 ascendió a la cantidad de Q.84,565,000.00 de los cuales se ejecutaron Q.81,309,006.81 al 31 de diciembre de 2019, lo que representa un 96% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

[Handwritten signatures and initials]
Calvez
Ju



Comprobantes Únicos de Registro -CUR-

Se evaluaron los Comprobantes Únicos de Registro y se comprobó que cuenta con su respectiva documentación de soporte de conformidad con la muestra seleccionada, por lo que se considera razonable, a excepción del Hallazgo 1 de Deficiencias de Control Interno que se describe en el presente informe.

Fondo de Combustible

Se realizó el arqueo de cupones del fondo de combustible el día 03 de marzo de 2020 y se determinó una existencia de Q.76,200.00, integrado por 357 cupones de Q 100.00 y 810 cupones de Q 50.00

El registro, control y resguardo de los cupones de combustible están bajo la responsabilidad del Licenciado Omar Nehemías Pimentel Chacón, Encargado de Almacén, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien utiliza el Libro para Conocimientos de Entrega de Cupones de Combustible, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 63468 de fecha 23 de octubre del 2015, se observó que se realizan los registros y controles oportunamente.

Almacén

El registro y control de materiales y suministros adquiridos, se realiza en formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el ingreso de materiales y suministros se utiliza la forma 1H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario y para el despacho se utilizan la Requisición al almacén de materiales y suministros, Libro para control de entregas de requisiciones al almacén de materiales y suministros y Tarjeta para control de ingresos y egresos de suministros, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

La responsabilidad del control y registro del almacén está a cargo del Licenciado Omar Nehemías Pimentel Chacón, Encargado de Almacén, contratado bajo el renglón presupuestario 011 y se observó que las operaciones y registros son razonables.

Se realizó verificación física de las existencias de suministros en el almacén y se confronto con el saldo registrado en las tarjetas Kardex, observando que las existencias y registros son razonables, debido a que no existieron sobrantes o faltantes de suministros.

Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos se realiza en el Libro de Inventarios de Activos Fijos, con registro L2 45201 del 31 de mayo de 2019, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el registro está a cargo del Licenciado Roque Ulises Pérez

[Handwritten signatures and initials]
Pimentel
Chacón
Ulises Pérez

000016

Esquivel, Encargado de Inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Se verificaron los saldos registrados en el libro de inventarios y los ingresados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- con el saldo en las Tarjetas de responsabilidad, presentando los siguientes saldos:

Saldo según Libro	Saldo según SICOIN	Saldo según Tarjetas
Q 1,500,200.42	Q 1,049,860.32	Q 4,188,981.41

Fuente: Elaboración propia, observando registros del Libro de Inventarios, SICOIN y tarjetas de responsabilidad.

La unidad financiera del -FONAGRO- se encuentra en proceso de traslado de activos asignados a las Unidades Ejecutoras 000 y 201 que corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Unidad Administrativa Financiera. Se observaron gestiones por parte de la unidad financiera en relación al traslado de los bienes, estas acciones se reflejan en el seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores, en el presente informe.

Póliza de Seguros

Se comprobó que la -UDDAF- de -FONAGRO-, para el resguardo de los vehículos y equipo electrónico a su cargo, adquirió con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala las pólizas de seguro siguientes:

- Póliza No. AUTO-25065 de fecha 26 de febrero de 2020, con vigencia del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, adquirida para 17 vehículos a disposición de -FONAGRO-.
- Póliza No. EE-569 de fecha 07 de abril de 2020, con vigencia del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, adquirida para 105 equipos electrónicos a disposición de -FONAGRO-.

Nómina de Personal

Se evaluó la nómina del personal a disposición de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de -FONAGRO-, la cual está conformada por 12 personas, así mismo, se verificó que cumplen con la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas y la caución de la fianza de fidelidad por el personal correspondiente. La contratación y pago al personal la administra la Dirección de Recursos Humanos y la Unidad de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

De la misma forma se tuvo a la vista la nómina del mes de febrero de 2020 del personal contratado en el subgrupo 18, correspondiente a un total de 62 personas, quienes emiten facturas por los servicios prestados al -FONAGRO-. La

[Handwritten signatures and initials]
G. Amador
M. J. J.
G.
C. Alvarez



contratación del personal se realiza con la autorización del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Gerente General del -FONAGRO-.

Asimismo, se comprobó la asistencia física del personal a través de muestra selectiva según la nómina correspondiente, obteniendo resultado razonable.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en las diferentes áreas que conforman la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del -FONAGRO- se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo 1

Incumplimiento a las disposiciones estipuladas por la Autoridad Superior.

Condición

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que en el renglón 141 "Transporte de Personas", con Comprobante Único de Registro 3122 del 27 de noviembre de 2019, se devengó la cantidad de Q.13,675.20, con descripción en el CUR por Compra de dos boletos Aéreos para participar en PMA FRESH SUMMIT en Anaheim California, Estados Unidos, los días comprendidos del 18 y 19 de octubre de 2019, para el Gerente General del -FONAGRO- y Asesor de Gerencia del -FONAGRO-, adjudicando al proveedor "Quintos Travel S.A.", quien cotizó los dos boletos con fecha de salida el día 17 de octubre de 2019 y llegada el 23 del mismo mes, no obstante que las cotizaciones indican el mismo valor de Q 13,675.20.

Sin embargo, se observó que en los nombramientos Oficio Ref. DM-1988-2019 y Oficio Ref. DM-1989-2019, ambos del 30 de septiembre de 2019, del Viceministro del -VIDER-, indica que la salida de Guatemala fue el 17 de octubre, con retorno el día 20 de octubre del 2019.

Así mismo, se observaron los oficios FON-781-2019/FGAE/anny y FON-782-2019/FGAE/anny, ambos de fecha 04 de octubre de 2019, del Gerente General del FONAGRO dirigidos al Jefe Financiero Administrativo del -FONAGRO-, para que realizará los trámites correspondientes de los gastos de boleto aéreo, viáticos y acreditación, confirmando la fecha de salida para el 17 de octubre y retorno a Guatemala el 20 de octubre del 2019.

Además, se comprobó en la fotocopia del pasaporte del Gerente General del FONAGRO y Asesor de Gerencia del FONAGRO, la constancia de salida del país

Integridad
Calvario
pu

el 17/10/2019 y entrada el 23/10/2019, contraviniendo las fechas consignadas en los nombramientos y oficios de gestión de trámite de boleto aéreo.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, la norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES establece literalmente lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. 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."

El marco conceptual de Control Interno Gubernamental el título IV. RESPONSABLES POR EL CONTROL INTERNO, numeral 26. Control Interno Administrativo establece literalmente lo siguiente: "Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión."

Causa

Falta de control y supervisión del Jefe Financiero / Administrativo en el proceso de adquisición de los boletos aéreos.

Falta de ampliación al nombramiento que justifique el plazo establecido.

Efecto

Incumplimiento del Jefe Financiero / Administrativo en la compra de los boletos en los plazos establecidos de los nombramientos Oficio Ref. DM-1988-2019 y Oficio Ref. DM-1989-2019, ambos del 30 de septiembre de 2019.

Recomendación

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Gerente General de -FONAGRO- y este a su vez al Jefe Financiero / Administrativo de -FONAGRO-, para que en futuras oportunidades se de cumplimiento a las disposiciones por escrito y limitarse a accionar conforme instrucciones verbales, con la finalidad de documentar y justificar las ampliaciones o modificaciones según los nombramientos correspondientes y transparentar la rendición de cuentas por parte de la -UDDAF- del -FONAGRO-.

[Handwritten signatures and initials on the right margin, including "G. J. J.", "J. J. J.", "C. J. J.", and "C. J. J."]



Comentarios del Auditado

En memorial de fecha 20 de abril de 2020, presenta el argumento siguiente: (...) Que en ningún momento se contravino la autorización para la realización de la comisión establecida en el Nombramiento No. DM-1988-2019 de fecha 30/09/2019, toda vez que las autoridades del Ministerio tenían conocimiento de que se participaría los días 21, 22 y 23 en ruedas de negocios con instituciones y empresas de la región que participaron en el citado evento, quienes requirieron información sobre productores guatemaltecos que son apoyados financieramente y técnicamente por el Gobierno de Guatemala a través del Fideicomiso -FONAGRO-. Dichos productores cuentan con oferta exportable de distintos productos agrícolas y pecuarios, habiéndose establecido contactos para la exportación de productos guatemaltecos especialmente, cacao, café, flores ornamentales y Berries. Razón por la cual, la compra de los boletos aéreos, se realizó del día 17 al 23 de octubre de 2019. En relación a la compra de los boletos aéreos no representó un gasto extra para el Fideicomiso.

Comentarios de la Auditoría

Si bien es cierto la compra de los boletos no representó un gasto adicional, no se tiene como medida de control interno, otras instrucciones o autorización para la estadía de los días del 21 al 23 de octubre de 2019, adicional a la establecida en los oficios FON-781-2019/FGAE/anny y FON-782-2019/FGAE/anny, ambos de fecha 04 de octubre de 2019, del Gerente General del -FONAGRO- dirigidos al Jefe Financiero Administrativo del -FONAGRO-, para que realizará los trámites correspondientes de los gastos de boleto aéreo, viáticos y acreditación, confirmando la fecha de salida para el 17 de octubre y retorno a Guatemala el 20 de octubre del 2019. Debido a que no se documenta la autorización de los plazos, se confirma el presente hallazgo.

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

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por las auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, situación que se detalla a continuación:

matz
Calvez
an

UDAI-048-2018

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
1	<p>Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en el Informe Auditoría Interna número UDAI-062-2016</p> <p>1. No coinciden los registros y controles que posee la UDAFA-FONAGRO con el monto de Q3,798,873.69, que posee el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA CENTRAL.</p> <p>2. A la fecha de la evaluación no se han trasladado y registrado todos los activos fijos de la Unidad Ejecutora 213 "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO", al SICOIN.</p>	<p>Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en el Informe Auditoría Interna número UDAI-062-2016</p> <p>1. No coinciden los registros y controles que posee la UDAFA-FONAGRO con el monto de Q3,798,873.69, que posee el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA CENTRAL.</p> <p>2. A la fecha de la evaluación no se han trasladado y registrado todos los activos fijos de la Unidad Ejecutora 213 "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria FONAGRO", al SICOIN.</p>	<p>En oficio Ref. DM-1944-2018 del 24 de octubre de 2018, el Señor Ministro solicitó al Gerente General de FONAGRO la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio FON-507-2018/fgae/anny del 29 de octubre de 2018, el Gerente General de FONAGRO remite información de las diligencias realizadas para implementar las recomendaciones, en las que comprueba que el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, no le ha trasladado los activos asignados a FONAGRO que fueron registrados en las Unidades Ejecutoras 201 y 000.</p> <p>En oficio UDAI-S-256-2018 del 27 de noviembre de 2018, la UDAI-MAGA informó al Gerente General de FONAGRO, el estado de la recomendación.</p> <p>En oficio No. FON-640-2018/FGAE/anny DEL 20/12/2018 en el que El Gerente General de FONAGRO informa lo siguiente: a) Con Oficio No. FON-636A-2018/FGAE/anny se solicitó al Jefe Financiero Administrativo continúe con las diligencias necesarias para conciliar los registros en SICOIN. b) En oficio UDDAF/FONAGRO-RP-276-2018 del 19/12/2018 el Jefe Financiero / Administrativo informa que al concluir con el proceso de traslado de bienes se emitirán las tarjetas de responsabilidad.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
			<p>LOS COMENTARIOS CONFIRMAN QUE SE ENCUENTRA AUN EN PROCESO.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-003-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que las recomendaciones se encuentran aún en proceso de implementación."</p> <p>Según Oficio FON-415/2019/FGAE/anny, de fecha 04/06/2019, se reciben documentos de acciones realizadas, según el análisis, aún se encuentra pendiente de implementar.</p> <p>Se envía oficio UDAI-S-077-2019, de fecha 08/07/2019, se recomiendan acciones para implementar la recomendación al Gerente de FONAGRO.</p> <p>Según nombramiento No. UDAI-012-2020 CUA 91879-1-2020 del 21 de enero de 2020, se procedió a revisar los saldos que integran el inventario de activos fijos, confirmando que estos se encuentran desactualizados, presentando los siguientes saldos:</p> <p>a. Saldo Libro Q 1,500,200.42</p> <p>b. Saldo según SICOIN Q 1,049,860.32</p> <p>c. Saldo según Tarjetas Q4,188,981.41, así mismo, existen oficios dirigidos a Almacén e Inventarios del MAGA para concertar reuniones por el tema del traslado de bienes, sin embargo, no ha tenido respuesta alguna, por lo que se considera que continúa en proceso.</p>			

[Handwritten signatures and initials]

Putz

Calvario



De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida 1, de las emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Gerente General de -FONAGRO- a efecto se continúen con las gestiones administrativas correspondientes, asimismo, al Administrador General para que a su vez instruya al Jefe de Almacén e Inventarios, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

[Handwritten signatures and initials]
Calvez



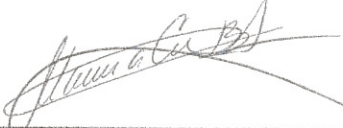
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA
ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	Mario Méndez Montenegro	Ministro	01/03/2019	31/12/2019
2	Felix Giovanni Arroyo Escobar	Gerente General de FONAGRO	01/03/2019	31/12/2019
3	José Roberto Téllez Conde	Asistente Profesional III / Jefe Financiero Administrativo	01/03/2019	31/12/2019
4	Judith Elizabeth Felipe Sánchez	Director Técnico II / Encargada de Presupuesto Director Técnico II /	01/03/2019	31/12/2019
5	Heidy Enmilening Alay Arellano	Encargada de Contrataciones y Adquisiciones	01/03/2019	31/12/2019
6	Virginia Isabel Calan Velasco	Oficinista II / Encargada de Contabilidad	01/03/2019	31/12/2019
7	María Alejandra Velásquez Hernández	Subdirector Técnico I / Encargada de Tesorería	01/03/2019	31/12/2019
8	Roque Ulises Pérez Esquivel	Subdirector Técnico I / Encargado de Inventarios	01/03/2019	31/12/2019
9	Omar Nehemías Pimentel Chacón	Asistente Profesional Jefe / Encargado de Almacén	01/03/2019	31/12/2019



COMISIÓN DE AUDITORÍA

000024


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director