



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 3 NOV 2020

PROGRAMA MOSCAFRUT

RECIBIDO
03 NOV 2020

000001

Auditoría Interna

Firma: Hora: 12:17

OFICIO UDAI-O-852-2020

Guatemala, 03 de noviembre de 2020

Señor Ministro: POR:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-070-2020, CUA 98187, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "PROGRAMA COOPERATIVO PARA PREVENCIÓN Y CONTROL MOSCA DE LA FRUTA DEL MEDITERRÁNEO, COMISIÓN MOSCAMED", por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría 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. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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-070-2020 en 17 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

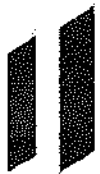
C.C: Ing. Agr. Carlos Adolfo Soto Llitera, Director Programa Cooperativo para Prevención y Control Mosca de la Fruta del Mediterráneo, Comisión Moscamed-(Informe)-.

Archivo
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

Rec. 03/11/2020

RECIBIDO
D. EDC.F.
03/11/2020



OFICIO UDAI-O-858-2020

Guatemala, 04 de noviembre de 2020

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
04 NOV 2020
A las _____ Hrs. Letras _____

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-070-2020 CUA 98187

Informe No. UDAI-071-2020 CUA 91886

Informe No. UDAI-072-2020 CUA 91004

Informe No. UDAI-073-2020 CUA 90647

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 94 folios + 1 CD

C.c. Archivo

BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-070-2020
CUA No. 98187

000002

Guatemala, 26 de octubre de 2020.

Señor Ministro:

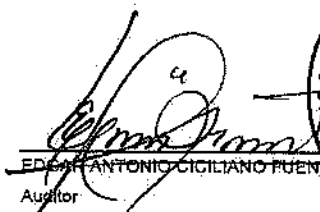
En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-080-2020 CUA 98187, de fecha 30 de julio de 2020, se practicó AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PROGRAMA COOPERATIVO PARA PREVENCIÓN Y CONTROL MOSCA DE LA FRUTA DEL MEDITERRÁNEO, "COMISIÓN MOSCAMED" , por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2020.


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


Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-70-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,


EDGAR ANTONIO CICILIANO PUENTE
Auditor


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
Guatemala, C. A.


HEBERTO GAMALIEL YOC CHIL
Auditor


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
Guatemala, C. A.



[Handwritten signature]
 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS
 Auditor

[Handwritten signature]
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor

[Handwritten signature]
 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director

[Handwritten signature]
 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
 Guatemala, C.A.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO C.
JEFE DE AUDITORES
 Guatemala, C.A.



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 98187

AUDITORIA
PROGRAMA COOPERATIVO PARA PREVENCIÓN Y
CONTROL MOSCA DE LA FRUTA DEL MEDITARRÁNEO,
"COMISIÓN MOSCAMED"
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2020



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISION DE AUDITORIA	15



ANTECEDENTES

Aspectos Relevantes de la entidad auditada

Las actividades del Programa MOSCAMED en Guatemala incluyen comunicación, detección y control de la plaga, previo a iniciar las actividades técnicas se informa en fincas y comunidades para aperturar las áreas de trabajo, posteriormente la determinación de la ubicación de la mosca del Mediterráneo silvestre se realiza por medio de trampas con atrayentes sexuales, alimenticios y visuales que capturan adultos de mosca del Mediterráneo y por muestreo de frutos hospedantes con presencia de estados inmaduros como huevecillos y larvas.

Para el control y erradicación de la mosca del Mediterráneo se utilizan las siguientes técnicas: El control por aspersiones de un producto de origen natural aprobado para su uso en la agricultura orgánica, estaciones cebo, control mecánico, control legal y control autocida.

Las acciones de trabajo que el Programa MOSCAMED realiza para el control y erradicación de la mosca del Mediterráneo del territorio guatemalteco, se enmarcan dentro del estado de derecho y tienen su base legal en el acuerdo gubernativo que declara de emergencia nacional el control de la plaga del 19 de mayo de 1975. Además del convenio, para proteger las cosechas de los daños causados por la plaga de la mosca del Mediterráneo por parte del Gobierno de Guatemala y de los Estados Unidos Mexicanos del 15 de noviembre de 1975; y la aprobación por parte del Congreso de la República de Guatemala de dicho convenio en el decreto No. 21-76 del 9 de junio de 1976.

Asimismo se basa en el Memorándum de entendimiento suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de Guatemala y el Departamento de Agricultura de los Estados Unidos de América del 21 de febrero de 1977, el acuerdo cooperativo entre el Ministerio de Agricultura de Guatemala y el Departamento de Agricultura de los Estados Unidos de América del 22 de octubre de 1981 y el decreto número 43-2002 que aprueba el Memorándum de entendimiento entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Departamento de Agricultura de los Estados Unidos de América del 9 de julio del 2002.

El Programa MOSCAMED tiene su base legal en la Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Decreto No. 36-98 de fecha 6 de mayo de 1998, que tiene como objetivo velar por la protección y sanidad de los vegetales, animales, especies forestales e hidrobiológicos y la preservación de sus productos y subproductos no procesados.



Función o Gestión Principal

Desarrollar a través de la comisión, programas integrales regionales de interés para las partes, dirigidos a la Moscamed y otras especies de moscas de la fruta de importancia económica.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Numero A-075-2017, que aprueba las Normas Internaciones de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Numero A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoria Gubernamental;
- Nombramiento de Auditoria No. UDAI-080-2020, CUA 98187-1-2020 de fecha 30 de junio de 2020.

OBJETIVOS**GENERALES**

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al "PROGRAMA MOSCAMED", 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.

ESPECIFICOS

- Evaluación la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados de la administración financiera central;
- 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



[Handwritten signatures and initials]

- 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 y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El examen comprendió la evaluación y revisión de la gestión de los procesos de la Comisión Moscamed por el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2020, el examen comprendió la evaluación al ambiente de control interno y cumplimiento de la legislación vigente aplicable. Asimismo, dar seguimiento oportuno y la actualización del estado de cada una de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Limitación en el alcance

Durante el desarrollo de la auditoría, no se pudo verificar el 100% del personal contratado bajo el renglón 022 Personal por Contrato y 031 Jornales quienes se encuentran ubicados en los diferentes puestos de cuarentena ubicados en Petén y Retalhuleu, debido a las disposiciones de distanciamiento social por el COVID 19 en prevención y contención de la pandemia, por tal razón no se pudo viajar a los lugares en mención.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la etapa de planificación de la Auditoría de cumplimiento a la Comisión Moscamed por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2020, se elaboró el programa de auditoría y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Bancos;
- Fondo de caja chica;
- Caja Fiscal;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- Nómina de personal;
- Compras;
- Activos fijos;
- Pólizas de seguro;
- Contratos de arrendamiento;
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente del sistema de control interno a la Comisión Moscamed, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

Área Financiera

Bancos

La Comisión Moscamed para el manejo de los fondos provenientes del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, tiene dos cuentas una en el Banco de Guatemala No.112752-1 Comisión México-Guatemala Prev. Control y Erradicación de la Mosca del Mediterráneo en la cual el Ministerio de Finanzas Públicas por medio del MAGA realiza las transferencias de los fondos aportados mismos que se transfieren a la cuenta en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL No. 3033130868 Comisión Moscamed Guatemala, para la ejecución de los mismos.

La Cuenta del Banco de Guatemala No. 112752-1, al 16 de septiembre presenta saldo Q.0.00 y se verifico que los registros en libro de bancos Autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L2 49660 de fecha 31 de julio de 2020, a la fecha de la evaluación se encuentra actualizado.

La Cuenta en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. BANRURAL No. 3033130868 al 17 de septiembre de 2020, presenta un saldo de Q.232,620.79, así mismo se verifico que los registros en el libro de bancos Autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L2 49661 de fecha 31 julio de 2020, se encuentra actualizado, así como cada conciliación bancaria realizada en el mes correspondiente.



[Handwritten signatures and initials]

Fondo de Caja Chica

En la evaluación realizada se determinó que para el ejercicio fiscal 2020, no se creó el fondo de caja chica en la Comisión Moscamed, ya que las compras se realizan por medio de los requerimientos, de acuerdo a las necesidades que van teniendo en dicha Comisión.

Caja Fiscal

Se pudo verificar que los ingresos de los fondos aportados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la fecha de la evaluación, son registrados en las Cajas fiscales correspondiente a cada mes en que se ejecuta el presupuesto, los ingresos registrados de 01 enero al 30 de junio del 2020, ascienden a la cantidad de Q.956,187.07 y los egresos ascienden a la cantidad de Q.706,529.38 y el saldo reflejado en caja fiscal es por la cantidad de Q.277,952.74. En el saldo reflejado en caja fiscal se incluye la cantidad de Q.28,295.05 en concepto a retenciones por descuentos judiciales que aún no se tiene la orden de juez para que se realicen los traslados a donde corresponde. Se pudo observar que los registros en libros y cajas fiscales se encuentran conciliados por lo cual se consideran razonables a la fecha de la evaluación.

Se pudo verificar que las Cajas Fiscales fueron entregadas a la Contraloría General de Cuentas, las cajas fiscales correspondiente a los meses de marzo a junio se entregaron el 07 de julio debido a las restricciones por la pandemia COVID 19 y según lo establecido en el acuerdo Número A-012-2020, en el cual se suspende a partir del 17 de marzo de 2020 el cómputo de los plazos de los procesos administrativos que se encuentran en trámite en la Contraloría General de Cuentas.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Comisión Moscamed, al 30 de junio de 2020, presenta la siguiente información:



[Handwritten signatures and initials]

Ejecución Presupuestaria de Enero a Junio de 2020 (Expresada en Quetzales)

ID	Descripción de la Actividad	P. Original	P. Modificado	P. Comprometido	P. Ejercido	P. Disponible	% EJECUTADO
01	DETECCIÓN POR TRAMPEO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
05	CONTROL TERRESTRE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	CONTROL LEGAL	740,739.27	593,746.78	0.00	593,746.78	0.00	35.00
16	ADMINISTRACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	SERVICIOS GENERALES	0.00	8,045.38	0.00	8,045.38	0	100.00
23	APOYO A CO-DIRECCIONES	114,724.87	144,105.35	0.00	144,105.35	0.00	100.00
		855,464.14	745,897.51	0.00	745,897.51	0.00	100.00

FUENTE: Sistema Integral de Administración (SIA NET)

Aporte anual del MAGA	Q.2,000,000.00	Q.745,897.51	Q.-	Q.745,897.51	Q.1,254,102.49	37.29
-----------------------	----------------	--------------	-----	--------------	----------------	-------

Al 30 de junio la Comisión Moscamed presenta una ejecución del 37.29% del presupuesto aportado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ejecución que se considera razonable ya que los fondos aportados a esa fecha ascienden a Q.950,000.00.

Fondo de Combustible

Se pudo determinar que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no proporciona cupones de combustible a la Comisión Moscamed para el ejercicio fiscal 2020, el combustible es adquirido por la Comisión de acuerdo a las necesidades que surgen en la misma.

Área de Almacén

Se pudo verificar que en la Comisión Moscamed no se tienen Materiales y suministros almacenados debido a que los insumos se van adquiriendo conforme a las necesidades que surgen en las diferentes áreas.

Nómina de Personal

Se pudo verificar la nómina del personal contratado con fondos provenientes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y se estableció que existen 23 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 022 Personal por Contrato y 11 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 Jornales. El personal contratado bajo esta modalidad se encuentra ubicado en los diferentes puestos de control de cuarentena, así mismo se pudo establecer que el personal en mención no tiene cargos administrativos y de dirección.



Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales**Comisión Moscamed**

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	022	23
2	031	11
Total		34

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada por el Programa Moscamed.

Compras

Se verificaron los expedientes de Compras y se estableció que los mismos cumplen con los procesos establecidos en el Reglamento de Compras y Contrataciones de Materiales, Equipos y Servicios, aprobado por el Consejo de Directores del Programa Moscamed. Así mismo se observó que las compras realizadas del 01 de enero al 30 de junio de 2020 han sido publicadas en el Portal Guatecompras.

Se pudo observar que durante el periodo auditado no se han realizado proceso de compra por medio de cotización y licitación, únicamente procesos de compras directas basados en su reglamento.

Activos Fijos

El control y registro de los Activos Fijos de la Comisión Moscamed, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 34918 de fecha 17 de abril de 2017 y está a cargo de Yesica Marleni Rojas Peña, contratado contada con fondos de cooperación de Los Estados Unidos de América.

El valor de Activos Fijos reflejado en el Libro de Inventarios folio 069 asciende a la cantidad de Q.4,586,827.33, se verificaron las Tarjetas de responsabilidad generadas por el Sistema Integral de Administración SIANET, mismas que se encuentran actualizadas, así mismo la integración suma la cantidad de Q.4,586,827.33.

Se pudo verificar que durante el periodo evaluado no se tuvieron altas ni bajas de Activos Fijos.

Vehículos

La comisión Moscamed cuenta con 26 vehículos asignados, los cuales están distribuidos 15 en uso del Programa Moscamed y 11 a Moscafrut.



Inventario de Vehículos**Comisión Moscamed****Al 3/06/2020**

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	26
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	0
En reparación	0
En mal estado pendiente de reparar	0
Mal estado irreparable	0
Para Solicitud de Baja	0
Total	26

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Comisión Moscamed.

Pólizas de cobertura de Seguro

Se constató que la Comisión Moscamed, tiene asegurado los 15 vehículos con Aseguradora la Ceiba, S.A, mediante Póliza de Seguro No.0209013187 por la Cantidad de Q.25,941.62, con vigencia del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Los 11 vehículos a cargo de MOSCAFRUT, se entregaron mediante Actas Administrativas No. 02-2018 de fecha 6 de febrero de 2018, Acta No.03-2018 de fecha 6 de febrero de 2018 y Acta No.05-2018 de fecha 6 de junio de 2018, en la que se establece en el punto PRIMERO que MOSCAFRUT, se compromete a realizar a su coste los gastos de mantenimiento, reparaciones, combustible, impuestos de circulación anual, seguro como mínimo de responsabilidad civil, solvencia e infracciones, pérdidas de placas entre otros.

Contratos de Arrendamientos

Se pudo verificar que la Comisión Moscamed para su funcionamiento cuenta con dos contratos Privados de facción de terreno para el funcionamiento de las cuarentenas una ubicada en Canchacan Petén con una renta mensual de Q.6,000.00 y Cuarentena de Los Olivos Petén con una renta mensual de Q.3,000.00 (contratos sin números).

Se pudo observar que la prórroga de los contratos se dio por medio de cruce de cartas, Canchacan Petén según oficio PM-1/180-20 de fecha 28 de agosto de 2020 y oficio sin número de fecha 12 de agosto de 2020 por el propietario Miriam de Jesús Urrutia Sagastume de Lorenzo. Según lo establecido en el contrato en el punto quinto inciso a); Los Olivos Petén oficio PM-1/185-20 de fecha 14 de septiembre de 2020 y oficio sin número de fecha 12 de agosto de 2020 por el propietario Tomas González Zaltrón, según lo establecido en el contrato en el punto quinto inciso a).



Corte de Formas

Se pudo observar que la Comisión Moscamed Cuenta con libros y formas autorizados por la contraloría General de Cuentas, en la cual se determinó la existencia de las diferentes formas y libros:

**Corte de formas
Autorizadas por Contraloría General de Cuentas
al 06 de octubre de 2020**

DESCRIPCION	ÚLTIMO UTILIZADO	EXISTENCIA		CANTIDAD
		Del No.	Al No.	
Libro Control de Cheques Registro No. L2 49881 de fecha 31 de julio de 2020, cta. 3033130868.	36	37	250	214
Libro Control de Cheques Registro No. L2 49660 de fecha 31 de julio de 2020, cta. 1127521.	4	5	250	248
Libro de detalle de Gasto Registro No. L2 34920 de fecha 17 de abril de 2017.	97	98	250	153
Libro de Conciliaciones Bancarias Registro No. L2 34916 de fecha 17 de abril de 2017. Cuenta 112752-1 COMISIÓN MIXTA MÉXICO-GUATEMALA, PREV. CONTROL Y ERRADICACIÓN DE LA MOSCA DEL MEDITERRANEO. BANCO DE GUATEMALA	49	50	250	201
Libro de Conciliación Bancaria Registro No. L2 34917 de fecha 17 de abril de 2017, Cta. 3033130868, COMISIÓN MOSCAMED GUATEMALA. BANRURAL	55	56	250	195
Libro de Cajas Fiscales de Ingresos y Egresos Serie 200-A-3 Envió Fiscal Especial Serie A No. 14515, de fecha 23 de septiembre de 2015.	122	123	250	128
Viáticos Nombramiento autorizadas de la 101 a la 200.	139	140	200	61
Libro de Inventario de Activos Fijos, Registro No. L2 34918 de 17 de abril de 2017.	69	70	250	181
Libro de Conocimientos Registro No. 26750 de 05 de noviembre de 2001.	85	86	100	15
Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, autorizadas de la 01 a la 500	349	350	500	151
Libro de Actas Varias, Registro No. L2 34919 del 17 de abril de 2017, de la 1 a la 250	42	43	250	208

FUENTE: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Moscamed.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA**Conclusión**

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

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se solicitó al encargado de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- seguimientos a recomendaciones de auditorías anteriores y se indicó que no se han realizado auditorías a dicha Comisión por parte de la Auditoría Interna.



De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento al Informe de Auditoría DAEE-0095-2016 CUA 53597 de fecha 14 de octubre de 2016, y se verificó que en dicho informe se evidenciaron 4 hallazgos 1 de Control Interno y 3 Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones encontrándose en el estatus siguiente:

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	4	100%
Recomendaciones implementadas	3	75%
Recomendaciones en proceso	1	25%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	Deficiencia en registro de cajas fiscales Se estableció que los que los registros de caja fiscal adolecen de deficiencias, las cuales se detalla a continuación: a) caja fiscal de ingresos: 1. Se duplica el registro de los fondos transferidos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- al Banco de Guatemala en cuenta No. 112752-1, y los fondos que la Entidad traslada a la cuenta de depósitos monetarios No. 3033-130886-8 de Banrural, apertura para la administración de los mismos; 2. Se registra el título "Ingresos", seguidamente al saldo anterior y los ingresos del período y reintegros (por cheques anulados), b) caja fiscal de egresos: 1. No se registra el gasto directamente, si no en forma independiente en listado impreso no autorizado por la Contraloría General	La gerente administrativa financiera debe velar por que los registros en caja fiscal se realicen de forma correcta previo a estampar su firma.	Gerente Administrativo Financiero.	A partir del año 2017, se implementaron las recomendaciones de los auditores, al registro de las cajas fiscales. Según nombramiento UDAI-080-2020, CUA 98187-1-2020, de fecha 30 de julio de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y se observó que ya se han realizado los registros en las Cajas Fiscales, así mismo se pudo observar que las mismas están al día y entregadas a la CGC.	1		



[Handwritten signatures and initials]

	de Cuentas, el cual no se adjunta a la rendición mensual correspondiente; 2. registro equivocado del total de gasto de meses por cuenta.						
	Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones						
2	<p>Nombramiento de personal que no reúne los requisitos del perfil del puesto.</p> <p>Se comprobó que con fecha 01 de marzo de 2015 fue nombrado como jefe de recursos humanos del "Programa Moscamed" a la Ingeniera Agrónoma Elka Manóia Martínez Lira, quien no llena el perfil del puesto, conforme el Manual de plazas y puestos vigentes, debido a que en el mismo se establece como requisito fundamental para ocupar el puesto, ser profesional a nivel de Licenciatura en Recursos Humanos o Administración de Empresas.</p>	<p>El jefe ejecutivo del Programa Moscamed debe tomar las acciones necesarias para que la persona que ocupe el puesto de jefe de recursos humanos cumpla con los requisitos establecidos en el Manual y reglamento de plazas y puestos, además tomar en cuenta la experiencia del candidato en el área de referencia, lo cual debe estar debidamente autorizado por la máxima autoridad de la entidad.</p>	Jefe Ejecutivo del Programa Moscamed.	<p>Considerando lo establecido en el artículo VIII inciso g, sobre las casos que a la suscripción del Manual no cumplan con el perfil asignado, a la fecha las Fuentes Cooperantes se encuentran en proceso de revisión de una actualización preparada por el Programa Moscamed del Manual de Clasificación de Puestos, dado que el mismo es autorizado por el Comité de Dirección Superior.</p> <p>Según nombramiento UDAI-080-2020, CUA 88187-1-2020 de fecha 30 de julio de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y se observó que se han tomado acciones según consta en Memorandum de fecha 28 de enero de 2019 en la cual se entrega a Grupo MAG la propuesta de Modificación a dicho Manual, por tal razón sigue en PROCES ya que no se ha aprobado el mismo.</p>	1		
3	<p>Libros No Autorizados</p> <p>Para la administración de los fondos provenientes del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, la Entidad dispone de varios libros para su registro y control tanto financieros.</p>	<p>La gerente financiero administrativo debe girar instrucciones por escrito a su personal a fin de establecer si cada unidad de trabajo se encuentra cumpliendo con las obligaciones ante la SAT y ante la Contraloría General de Cuentas, para evitar inconvenientes</p>	Gerente Financiero Administrativo.	<p>El Programa Moscamed a partir de la auditoría posee autorizados los libros, por parte de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Según nombramiento UDAI-080-2020, CUA 88187-1-2020 de fecha 30 de julio</p>	1		

[Handwritten signatures and initials]

	c o m o administrativos, entre los cuales podemos citar: libro de Inventarios de activos fijos, libro de actos de hojas movibles y libro de conciliaciones bancarias, los cuales no se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas.	con las citadas Entidades Fiscalizadoras.		de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y se observó que los libros ya fueron autorizados por la Contraloría General de Cuentas, por lo que esta recomendación está FINALIZADA.			
4	Falta de publicación de los eventos en el portal de Guatecompras. Se determinó que la entidad, adquirió 118 tonales de GF-120 NATURALYTE 0.02 CB, a la empresa Dow Agrosciences LLC, ubicada en el país de Colombia, por valor total de Q.930,217.60, conforme factura No.908289628 de fecha 10/11/2016 y órdenes de compra 465,466 y 584, producto a ser utilizado en el combate a la Mosca del Mediterráneo, comprobándose que dicha adquisición, no se publicó en el portal de GUATECOMPRAS.	El Jefe ejecutivo del programa Moscamed, debe girar instrucciones por escrito a la Gerente Administrativo Financiero para que instruya al personal a su cargo sobre el cumplimiento de las disposiciones legales relacionados al uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y las normas legales aplicables relacionadas a la administración de fondos públicos.	Jefe Ejecutivo del Programa Moscamed y Gerente Administrativo Financiero.	El Programa Moscamed actualmente cumple con publicar las compras en el Portal de Guatecompras. Según nombramiento UDAI-080-2020, CUA 98187-1-2020 de fecha 30 de julio de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y se observó que las compras realizadas durante el periodo ha auditado, han cumplido con la publicación en el Sistema de GUATECOMPRAS, por lo que esta recomendación está implementada.	1		
					3	1	0

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existen 3 recomendaciones cumplidas y 1 recomendaciones en proceso de implementar, emitida por la Contraloría General de Cuentas según informe DAEE-0095-2016 CUA 53597 de fecha 14 de octubre de 2016.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Director de Moscamed gire instrucciones a donde corresponde, a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe por parte de la Contraloría General de Cuentas.



Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 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 indica 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 recomendaciones

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



[Handwritten signatures and initials]


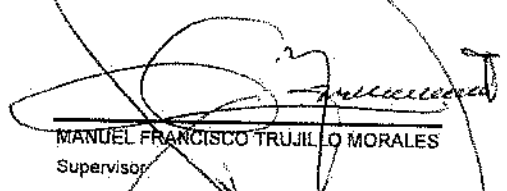
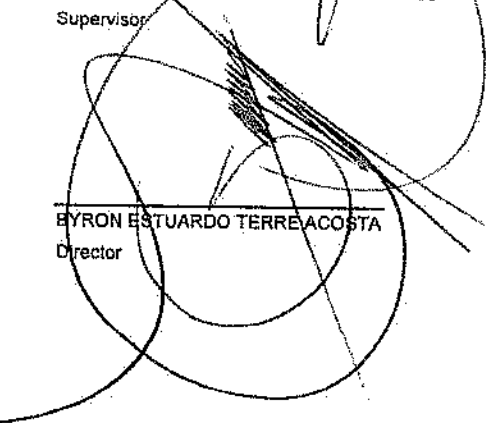
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS ADOLFO SOTO LITERA	SERVICIOS PROFESIONALES / DIRECTOR MOSCAMED	01/01/2020	30/06/2020



[Handwritten signatures and initials]

COMISION DE AUDITORIA


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director
BYRON ESTUARDO TERREACOSTA
Director