

OFICIO UDAI-O-933-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-114-2021, CUA 109155, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES A CONVENIOS", por el periodo comprendido del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas practicada, se concluye que se encuentran en proceso 3 recomendaciones pendientes de realizar, por lo que se recomienda al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



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

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



Adjunto: Informe UDAI-114-2021 en 11 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

Cc: ino. C. - Vicio AITeg. Menlel, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Uc. Jocvy Leonet (01112 Rey11, Administrador Operativo)

Atd'livo
BETIV/r



RESUMEN GERENCIAL

INFORME DE AUDITORÍA UDAI-F14-2021

CUA No. 109155

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

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. 33S-2010 y nombramientos UDAI-124-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021 y UDAI-140-0921 de fecha 15 de diciembre de 2021, se practicó Auditoría de Actividad Administrativa al Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores a convenios, por el periodo del 01 de agosto del 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría Administrativa practicada, se presenta un resumen de lo mas relevante:

CONCLUSIONES:

De conformidad a la evaluación efectuada al seguimiento de Recomendaciones contenidas en los Informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidos por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna; por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, según el alcance de la presente actividad administrativa y considerando la limitante de información descrita en el presente informe, se concluye que la información y documentación es suficiente para determinar el avance en el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que se obtuvieron los siguientes resultados:

Nº	Informe de Auditoría	Emisor	Hallazgos Identificados	Realizada	En proceso	Pendiente
1	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020;	CGC	1	0		0
2	Informe de Auditoría UDAI-063-2020. Examen Especial a la Documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Promoción y Diversificación Agrícola -CIPRED- por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020;	UOAI	2			0
3	Informe de Auditoría UDAI-071-2020. Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades por el periodo del 01 de enero de 2010 al 31 de julio de 2020.	UOAI			0	0

Fuente: Información propia contraformación proporcionada por el ente auditado.

Derivado de las conclusiones establecidas se realizan las recomendaciones siguientes:

RECOMENDACIONES

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar Instrucciones por escrito a los responsables a efecto de realizar las acciones correspondientes para implementar las recomendaciones contenidas en los Informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; emitidas en su oportunidad por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del MAGA


Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-114-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Como muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.


Atentamente;

Licenciado

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


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


CARMEN RUBÍ RÍOS GIRÓN
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:109155

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS
ANTERIORES A CONVENIOS



INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	3
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4



INTRODUCCIÓN

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, que norma la estructura orgánica interna del Ministerio, con la finalidad de cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

ARTÍCULO 33. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

ARTÍCULO 34. ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Para el debido cumplimiento de sus funciones; Auditoría Interna se integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario, cuando lo requiera el Despacho Ministerial; para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio, dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro; los Viceministros y el Administrador General.

LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES APLICABLES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 31-2002 (del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto número 89-2020 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;

- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Gubernativo número 5-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Fundamento Legal de la Auditoría Interna

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34;
- Acuerdo número 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo número A-07-2017 Normas técnicas de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAIGT-;
- Acuerdo número A-10-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-124-2021, CUA 109155-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Nombramiento UDAI-146-2021, CUA 109155-2-2021 de fecha 15 de diciembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

oeJor, vos

General

Dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna durante el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021:

Específicos

1. Actualizar las matrices de seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores a Convenios, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna.
2. Fortalecer el sistema de control interno relativo al seguimiento e implementación de recomendaciones formuladas por el ente fiscalizador interno y externo.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La actividad administrativa por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, comprendió el seguimiento a recomendaciones contenidas en Informes de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidos por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; para dar cumplimiento a los procedimientos establecidos en la normativa aplicable y manuales vigentes.

El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-G.T.- y el marco legal que le corresponda.

LIMITACIÓN DEL ALCANCE:

En Oficio UDAIR-305-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, se solicitó al Administrador General del MAGA, girar instrucciones al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola CIPREDA- con el objetivo que se proporcionara la documentación de respaldo que garantice el cumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores de Convenio



específicamente de los Hallazgos siguientes sobre eficiencias de control interno plasmados en el Informe de Auditoría UDAI-063:2020 de fecha 29 de septiembre de 2020:

1. Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados.
2. Convenios no liquidados oportunamente.

Se hace mención que a la fecha del presente informe no se recibió respuesta al requerimiento antes descrito.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

INFORMACIÓN EXAMINADA

Puramente el proceso de la Auditoría de Actividad Administrativa al seguimiento a recomendaciones contenidas en informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se evaluó el aspecto del seguimiento a recomendaciones contenidas en las matrices de seguimiento de los Informes anteriores de Auditoría a Convenios emitidos por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LAS MATRICES DE SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES ANTERIORES DE AUDITORÍA A CONVENIOS EMITIDOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS Y LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL MAGA

Como parte de la evaluación, se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en las matrices de seguimiento de los Informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, siendo el siguiente:

- Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Asimismo, se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en las matrices de seguimiento de los Informes de Auditorías a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, siendo los siguientes:

3



- Informe de Auditoría UDAI-063-2020, Examen Especial a la Documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020.
- Informe de Auditoría UDAI-071-2020, Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, por el período del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.

Descripción de Hallazgos de Informes de Auditorías anteriores de la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del MAGA

- Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Incumplimiento a normativa legal: En proceso.

- Informe de Auditoría UDAI-063-2020, Examen Especial a la Documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020.

Hallazgos:

1. Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados: En proceso.
 2. Convenios no liquidados oportunamente: En proceso.
- Informe de Auditoría UDAI-011-2020, Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, por el período del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.



Hallazgos:

1. Falta de publicación de información en la página web: Realizada

Recomendaciones de Hallazgos de Informes anteriores de Auditoría a Convenios del MAGA en proceso; emitidos por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del MAGA

- Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitido por la Contraloría General de Cuentas, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgo No. 1

Incumplimiento a normativa legal

Recomendación:

El Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, deben velar por el cumplimiento de las disposiciones aplicables, cuando se trate de ejecución presupuestaria con Organizaciones No Gubernamentales (ONG) y Organismos Internacionales, para garantizar la ejecución de los fondos públicos de forma correcta, oportuna y transparente.

- Informe de Auditoría UDAI-063-2020; Examen Especial a la Documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020.

Hallazgo No. 1

Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados

Recomendación:

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, para que este coordine con los responsables del área de archivo, la habilitación de un área adecuada, para el volumen de documentación

que se resguarda en el archivo de CIPREDA, establecer una programación de fumigación, limpieza del área de archivo, adquisición de extinguidores por cualquier eventualidad que pudiera acontecer y gestionar el equipo necesario para digitalizar la información que respaldan la ejecución de los convenios:

Hallazgos No. 2

Convenios no liquidados oportunamente

Recomendación:

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de instrucciones a la Administración General para efectuar el respectivo Nombramiento de una Comisión Liquidadora, encargada de liquidar los convenios vencidos, del Centro de Cooperación Internacional Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-.

Conclusión

Oportunidad a la evaluación efectuada al Seguimiento de Recomendaciones contenidas en los Informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidos por la Contrata General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de agosto de 2020 al 31 de agosto de 2021, según el alcance de la presente actividad administrativa y considerando la limitante de información descrita en el presente informe, se concluye que la información y documentación es suficiente para determinar el avance en el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que se obtuvieron los siguientes resultados:

No.	Informe de Auditoría	Emitted por	Hallazgos reportados	Revisada	En proceso	Perifoneo
1	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.	CGC	1	0	1	0
2	Informe de Auditoría UDAI-063-2021: Examen Especial para Documentación relacionada a los convenios Vigentes y vencidos 00 liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, por el periodo del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020.	UDAI	2	0	2	0
3	Informe de Auditoría UDAI-071-2020, Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, por el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de julio de 2020.	UDAI	1	1	0	0

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el ente auditado.



Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar Instrucciones por escrito a los responsables a efecto de realizar las acciones correspondientes para implementar las recomendaciones contenidas en los Informes anteriores de Auditoría a Convenios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitidas en su oportunidad por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 98-2019, 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.

La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles 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.









DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

Nr.:	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/08/2020	31/08/2020
2	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/08/2021
3	JAIRO HOMERO CASTAÑEDA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV/ ADMINISTRADOR GENERAL	01/08/2020	21/01/2021
4	JORVY LEONEL DIAZ REYES	DIRECTOR EJECUTIVO IV/ ADMINISTRADOR GENERAL	22/01/2021	01/08/2021



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor




CARMEN RUBÉN GIRON

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

