



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

435364
Auditoría Interna

RECIBIDO
23 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-225-2023

Guatemala, 22 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Hora: 8:52

Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00004-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a los **"CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
23 MAR 2023

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 9:12

Firma: [Firma]

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
23 MAR 2023
DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN PROYECTOS Y FIDEICOMISOS
FIRMA: [Firma] HORA: 10:10

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

Adjunto: Informe No. CAI 00004-2023 en 20 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-005-2023 en 2 folios

c.c: Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General

Ing. Agr. Guillermo Antonio de León Agreda, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
con Otras Entidades
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00004

GUATEMALA, 22 de Marzo de 2023

Guatemala, 22 de Marzo de 2023

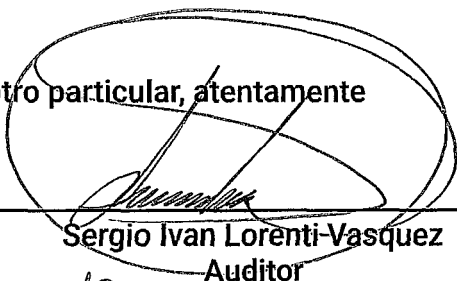
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-004-2023, emitido con fecha 18-01-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

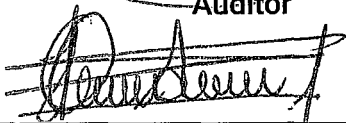
Sin otro particular, atentamente

F.



Sergio Ivan Lorenti-Vasquez
Auditor

F.



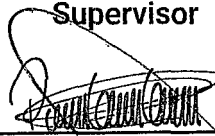
Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.

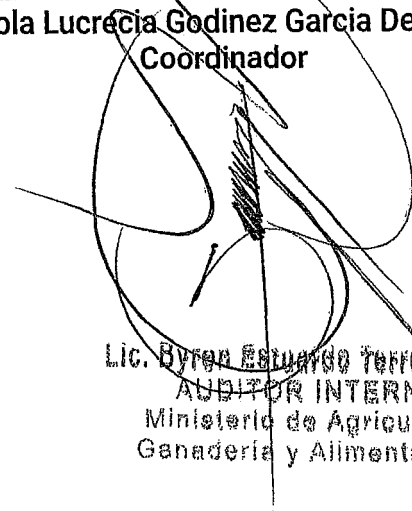


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador



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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	15
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	16
ANEXO	16

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 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.

1.2 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.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 004-2023-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se comprobó que los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades, se ejecuten bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Se comprobó que los convenios administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, se ejecuten bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

5. ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras Entidades, se practicó por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 y comprendió evaluación de la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de los citados convenios administrativos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Convenios administrativos	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la etapa de realización del trabajo no se tuvo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Marco Normativo

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010 del Presidente de la Republica de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Artículo 7. Atribuciones del Ministro: "... numeral 8. Suscribir cuando lo estime necesario, convenios administrativos, de cooperación y técnicos, con distintas entidades estatales, comités, asociaciones y terceras personas en general, a efecto de hacer eficiente los servicios que proporciona el Ministerio ..."; Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. "... Sus atribuciones son las siguientes: ... 3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio; 9. Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de la Cooperación Externa Bilateral y Multilateral, para financiar los distintos compromisos establecidos en la Política Agrícola, Pecuaria, Forestal e Hidrobiológica, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales, en lo que le compete. ..."; Artículo 26. Atribuciones de la Administración General. "... sus atribuciones son las siguientes: 1. 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... 6. Llevar el control, clasificación y archivo de los documentos oficiales, en forma física y electrónica ...".

Acuerdo Ministerial No. 73-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, modificado por el Acuerdo No. 164-2019 de fecha 03 de junio de 2019, ambos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Artículo 1. "Designar a Administración Financiera, Auditoría Interna, y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso, como responsables del seguimiento de los Convenios de Cooperación, así como de los convenios suscritos con entidades nacionales o internacionales que se les transfieran fondos por parte del Ministerio ..."; Artículo 4. "Corresponde a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio".

Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con relación a los Convenios administrativos, técnicos y financieros suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se procedió a validar el personal responsable de la evaluación y seguimiento de los convenios obteniendo resultados razonables, excepto por las deficiencias mencionadas en el presente informe.

En la evaluación de los expedientes de los Convenios administrativos, técnicos y financieros suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, se

estableció que no existe un Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios, en cual establezca procesos y delimite responsabilidades en la formulación, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios suscritos por este Ministerio con otras entidades.

Evaluación de la Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades

Como parte de la evaluación de los convenios administrativos, técnicos y financieros suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se realizó el primer requerimiento de información mediante Oficio UDAI-R-013-2023 de fecha 06 de enero 2023 al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, en el cual se solicitó la integración y los expedientes de los convenios suscritos, quien mediante Oficio AG-127-2023/JLDR/fx de fecha 16 de enero de 2023 trasladó información proporcionada por las entidades de este Ministerio, quien previamente solicitó a las entidades mediante Oficio Circular No. AG-002-20223/JLDR/fx de fecha 09 de enero de 2023, los convenios suscritos por el periodo auditado, en la cual no se trasladó la integración de los convenios suscritos por este Ministerio.

De lo anterior y determinada la muestra representativa de los convenios, se procedió a realizar los requerimientos a las entidades responsables de la ejecución de los mismos; Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN), Dirección de Desarrollo Agrícola y Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO) y a la Administración Financiera, derivado de la información proporcionada se procedió a realizar la integración de los convenios.

De acuerdo a la información proporcionada por las Unidades Especializadas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que al 31 de diciembre de 2022 existen cincuenta y seis (56) convenios vigentes, suscritos con Asociaciones, Consejos Comunitarios, Municipalidades, Cooperativas y Organizaciones Internacionales.

Para el presente informe de auditoría se revisó una muestra representativa de quince (15) convenios vigentes al 31 de diciembre de 2022, que se detallan a continuación:

1. Convenio de Cooperación No. 26-2022 suscrito con el Programa Mundial de Alimentos por un monto de Q. 100,000.000.00.
2. Convenio de Cooperación Técnica y Financiera No. 12-2020 suscrito con el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA- por un monto de Q.8,922,300.00.
3. Convenio Administrativo No. 04-2022 suscrito con la Asociación Civil denominada "Red Social de la Unión, Zacapa", -RESOL- por un monto de Q.1,352,508.00
4. Convenio Administrativo No. 07-2022 suscrito con la Cooperativa Integral de Comercialización Mujeres de Occidente, R.L. por un monto de Q.2,528,975.50.
5. Convenio Administrativo No. 09-2022 suscrito con la Asociación de Productores Orgánicos para el Desarrollo Integral Del Polochic -APODIP- por un monto de Q.2,652,182.25

6. Convenio Administrativo No. 15-2022 suscrito con la Cooperativa Integral Agrícola "PATZICIENSE", Responsabilidad Limitada, COAGRI, R.L. por un monto de Q.2,156,855.00.
7. Convenio Administrativo No. 20-2022 suscrito con la Asociación Guatemalteca para la Educación Agropecuaria -AGROBECA- por un monto de Q.14,247,874.00.
8. Convenio Administrativo No. 24-2022 suscrito con la Fundación Laguna Lachua FUNDALACHUA- por un monto de Q.3,319,254.94.
9. Convenio Administrativo No. 33-2022 suscrito con la Asociación Nuevo Amanecer para el Desarrollo de las Verapaces -ANADEV- por un monto de Q.2,499,060.70.
10. Convenio Administrativo No. 34-2022 suscrito con la Asociación de Desarrollo Agropecuario, Social Integral Sostenible SA 'Kamonil, - ASOSAK- por un monto de Q.5,686,439.01.
11. Convenio Administrativo No. 35-2022 suscrito con la Asociación de Desarrollo Integral Agropecuario y Agroforestal Pombaaq -ASOPOMBAAQ- por un monto de Q.4,422,236.38.
12. Convenio Administrativo No. 36-2022 suscrito con la Asociación Nacional De Productores de Frutales Deciduos -ANAPDE- por un monto de Q.6,873,508.89.
13. Convenio Administrativo No. 37-2022 suscrito con la Asociación Agropecuaria para el Desarrollo Integral Santa Cruz -AGRODISAC- por un monto de Q.3,463,446.36.
14. Convenio Administrativo No. 25-2022 suscrito con la Asociación para el Desarrollo Integral y Bienestar -ADIB- por un monto de Q.3,000,000.00.
15. Convenio Administrativo No. 45-2008 suscrito con la Asociación Guatemalteca de Historia Natural -AGHN- por un monto de Q.3,000,000.00.

De la muestra de los convenios, se evaluó los siguientes atributos para verificar el cumplimiento de los aspectos legales, administrativos y financieros:

- Transferencias registradas en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- mediante los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de acuerdo a cada convenio.
- Traslado de fondos asignados.
- Recibos 63-A2 emitidos por la Organización beneficiada.
- Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades;
- Personas responsables de suscribir los convenios.
- Entrega de informes donde se detalla el grado de avance de ejecución física y financiera de los convenios.
- Cumplimiento de los plazos establecidos dentro de las cláusulas contractuales de los convenios.
- Los convenios y adendas estuvieran aprobados mediante acuerdo ministerial.
- Publicación de los convenios y adendas en la página oficial web de este Ministerio.
- Conformación de la comisión liquidadora del convenio.
- Liquidación de convenios.
- Determinación de las atribuciones que corresponden a la Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios.
- Entre otros elementos de aspectos generales establecidos en las cláusulas contractuales de los convenios y la normativa vigente aplicable a los mismos.

Informes Mensuales del avance físico y financiero

Al efectuar la verificación de la documentación que soportan los expedientes de los convenios administrativos, técnicos y financieros suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras entidades, de acuerdo a la muestra, se estableció que se cumplió con la presentación de los informes mensuales del avance físico, técnico y financiero de los proyectos ejecutados, por parte de las Organizaciones Beneficiadas, por lo cual, se determinó que los resultados son razonables.

Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes

Se verificó el cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes suscriptoras de los convenios, según lo estipulado dentro de las cláusulas contractuales de los convenios y al revisar la documentación de soporte de los expedientes de los mismos, se observó que dichos expedientes se encuentran debidamente documentados, obteniendo resultados razonables, sin embargo, al momento de requerir la información a la Administración General, se observó que no cuentan con un archivo que contenga los expedientes de los convenios, por lo cual se requirió a las Unidades especializadas proporcionar los documentos que soporte la ejecución técnica, física y financiera de los convenios, por lo que se elaboró la deficiencia titulada "Falta de Control en el Archivo de los Expedientes de los Convenios".

Publicación de convenios y Adendas

Se procedió a verificar en el portal web del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la publicación de los convenios y adendas suscritos por este Ministerio y se observó que no estaban publicados, derivado de lo anterior, se requirió mediante oficio UDAI-R-101-2023 de fecha 13 de febrero de 2023, a la Dirección Comunicación Social e Información Pública trasladar las constancias o evidencia de la publicación de los convenios.

Derivado de lo anterior, la Dirección Comunicación Social e Información Pública, traslado en Oficio- CSEIP- AA- UIP-189-2023/ pm de fecha 15 de febrero de 2023, el link: <https://www.maga.gob.gt/num29/>, donde constan la publicación de los Convenios de Cooperación, Técnica, Financiera y Administrativa, cumpliendo con lo establecido en la Ley de acceso a la Información Pública.

Manuales aplicables a convenios

En la evaluación de los expedientes de los Convenios administrativos, técnicos y financieros suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se estableció que no existe un Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios, en el cual delimite responsabilidades y establezca procesos en la formulación, ejecución, seguimiento

y liquidación de los convenios suscritos por este Ministerio con otras entidades, deficiencia determinada en el informe de auditoría interna CAI: 00007 de fecha 05 de mayo de 2022, la cual se dio por implementada en la presente auditoría, debido a la falta de argumentos y avance en la solicitud y elaboración del manual y se elaboró en la presente auditoría la deficiencia titulada, "Falta de Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios".

Asimismo, se verificaron los requisitos que deben contener los convenios suscritos con los Organismo Ejecutores delegados por Convenios, contenidos en el Manual para la Ejecución Presupuestaria mediante Convenios con Organizaciones No Gubernamentales y Organismos Internacionales, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A" de fecha 27 de abril de 2010., elaborado por el Ministerio de Finanzas Públicas.

Verificación del plazo, vencimiento y liquidación de convenios

Se procedió a revisar informes finales presentados por las Organizaciones beneficiadas a las Unidades especializadas del Ministerio, mediante la muestra selectiva de convenios, se observó que a la fecha de la auditoría de los quince (15) convenios analizados, 13 convenios están vigentes y 02 convenios están pendientes de liquidar.

Derivado de lo anterior, se determinó que el Convenio Administrativo No. 25-2022 de fecha 29 de julio de 2022, suscrito con la Asociación para el Desarrollo Integral y Bienestar -ADIB- y ejecutado por la Administración Financiera del Ministerio, con fecha de vencimiento y finalización 31 de diciembre de 2022, a la fecha de la auditoría no evidenció avance de la conformación de los integrantes de la Comisión Liquidadora del Convenio, por lo que se elaboró Carta a la Administración.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Convenios administrativos

Riesgo materializado

Falta de Control en el Archivo de los Expedientes de los Convenios

Como parte de la evaluación de los convenios administrativos suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se realizó el primer requerimiento de información mediante oficio UDAI-R-013-2023 de fecha 06/01/2023 al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, en el cual se solicitaba la integración y los expedientes de los convenios suscritos, quien mediante Oficio

AG-127-2023/JLDR/fx de fecha 16/01/2023 trasladó información proporcionada por las entidades de este Ministerio, que previamente fueron solicitadas a la entidades mediante Oficio Circular No. AG-002-20223/ JLDR/ fx de fecha 09/01/2023, donde solicita: "Se traslada el requerimiento indicado, para que se sirvan atender cada uno de los numerales del oficio, en formato CD tal y como lo solicita la Auditoria Interna".

De lo anterior y determinada la muestra representativa de los convenios, se procedió a realizar los requerimientos a las entidades responsables de la ejecución de los mismos, Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, La Dirección de Desarrollo Agrícola y la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO y a la Administración Financiera, determinando que no cuentan con los expediente completos de los convenios suscritos por este Ministerio.

Asimismo, se procedió a realizar la integración de los convenios suscritos por este Ministerio durante el periodo fiscal 2022, con la finalidad de tomar una muestra representativa y realizar el requerimiento a las Unidades Ejecutoras responsables de la administración de los mismos, a lo anterior indicado, se determinó que no existe un responsable del archivo de los expedientes, en el cual contenga los documentos desde la creación hasta la liquidación de los convenios, con la finalidad de concentrar la información en un solo archivo que facilite la rendición de cuentas.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010 del Presidente de la Republica de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Artículo 26. Atribuciones de la Administración General. numeral 1, Artículo 28. ATRIBUCIONES DE ASESORÍA JURÍDICA. numerales 1, 3 y 4.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.2. Archivo.

Acuerdo Ministerial Número 73-2019 de fecha veintisiete de marzo de dos mil diecinueve, modificado por el Acuerdo Número 164-2019 de fecha tres de junio de dos mil diecinueve, ambos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Artículo 1 y Artículo 4.

Opinión Jurídica No. AJ-87-2022 de fecha 08 de febrero de 2022, opinión en relación al ámbito de competencia que corresponde a la Administración General y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionados con los convenios, en la cual concluyen lo siguiente: "Se establece que, en cuanto a los convenios de cooperación que suscribe este ministerio existe una competencia compartida entre la Administración General de este ministerio a quien le corresponde el control, clasificación y archivo de los mismos y la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos quien está a cargo de la gestión y seguimiento eficiente de los convenios, por lo que ambas dependencias debe promover una correcta coordinación de las atribuciones que cada una realiza a efecto de

garantizar el adecuado manejo de los convenios que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación suscribe en el cumplimiento de sus fines".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia para el Administrador General y el Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado que son los responsables del seguimiento de la ejecución de los convenios, deben contar con un instrumento legal administrativo que facilite la orientación de procesos y responsabilidades de las dependencias del Ministerio, por lo tanto, la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos deberán gestionar la solicitud de elaboración del Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios a la dependencia correspondiente.

Comentario de los Responsables

Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana indica:

"Licenciado Terre, se da respuesta a lo solicitado, pero se hace ver que no puedo dar salidas a la problemática planteada, esto en relación a que actualmente mi nombramiento esta como profesional especializado IV, con puesto funcional de jefe de Fideicomisos y dichos temas se deben de tratarse a nivel de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, por los procesos o actividades que en su momento podrían realizarse ...

FALTA DE MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS APLICABLES A CONVENIOS POR LO QUE SE DEBE DE CONSIDERAR LO SIGUIENTE:

En los términos del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -ROI-, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos -DCPF- tiene por objeto la gestión de recursos internos y externos para el fortalecimiento o creación de programas y proyectos en el marco de las políticas sectoriales ...

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República que aprueba el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación establece los siguientes puntos importantes.

En congruencia con el objeto de la DCPF, el Artículo 21 le asigna a esta Dirección, entre otras funciones: "3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio", en consecuencia, se elaboró el manual de normas y procedimientos de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, aprobado por Acuerdo Ministerial número 53-2019, ...

Por lo que, las atribuciones de esta Dirección relacionadas con el numeral 3 del artículo 21 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del presidente de la República, finaliza al momento de la formalización de lo convenido entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y los entes cooperantes.

Acuerdo Ministerial número 73-2019 y 164-2019 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

En ese orden de ideas, para dar estricto cumplimiento y seguimiento de los convenios suscritos por parte del Ministerio y con el fin de determinar las unidades administrativas responsables de dicho seguimiento, se han emitido las disposiciones en Acuerdos Ministeriales anotados, procediendo a través del artículo 1 a designar a los responsables del seguimiento de los convenios de cooperación o suscritos con entidades nacionales o internacionales, siendo necesario acotar que dicha responsabilidad debe ejercerse desde la competencia de cada dependencia, por lo que, en congruencia con el artículo 21 del ROI, que además de lo que respecta a la gestión de la cooperación, se suma lo relacionado con la orientación que debe brindarse a las dependencias responsables de la ejecución del proyecto en la implementación técnica, administrativa y financiera de los programas y proyectos financiados con recursos de la cooperación internacional, incluyendo también el monitoreo de los proyectos de cooperación únicamente ..."

El Administrador General indica:

"Falta de Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios

De conformidad con lo establecido en los artículos 24 y 25 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Administración General, es la autoridad superior en materia administrativa y financiera y depende directamente del Ministro; sin embargo, no existen funciones específicas en las que se indique la responsabilidad de la Administración General ante las gestiones de creación de manuales, específicamente relacionado con convenios.

A continuación, se citan Artículos del Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Orgánico Interno ..., para que Auditoría Interna se sirva evaluar la responsabilidad de dependencia que elabora Manuales de Procedimientos Institucionales, así como a los participantes en la elaboración, ejecución, seguimiento y Liquidación de convenios, ..."

Responsables del área

JORVY LEONEL DIAZ REYES

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos, y Fideicomisos de manera conjunta realice las gestiones correspondientes para la elaboración del Manual de normas y procedimientos aplicables a convenios, con la finalidad de contar con un instrumento legal administrativo que facilite la orientación de procesos y responsabilidades de las dependencias del Ministerio en materia de convenios.	20/03/2023

2. Convenios administrativos

Riesgo materializado

Falta de Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios

En la evaluación de los expedientes de los Convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero 31 de diciembre de 2022, se estableció que no existe un Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios, en el cual delimite responsabilidades y establezca procesos en la formulación, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios suscritos por este Ministerio con otras entidades.

Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010 del Presidente de la Republica de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación: Artículo 7. Atribuciones del Ministro: (...) 8. Suscribir cuando lo estime necesario, convenios administrativos, de cooperación y técnicos, con distintas entidades estatales, comités, asociaciones y terceras personas en general, a efecto de hacer eficiente los servicios que proporciona el Ministerio (...); Artículo 21. Estructura Interna de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. (...) Sus atribuciones son las siguientes: (...) 3. Propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio; 9. Establecer un sistema de Gestión, Coordinación, Seguimiento y Evaluación de la Cooperación Externa Bilateral y Multilateral, para financiar los distintos compromisos establecidos en la Política Agrícola, Pecuaria, Forestal e Hidrobiológica, en el marco de las Políticas Públicas Nacionales, Regionales y Globales, en lo que le compete. (...); Artículo 26. Atribuciones de la Administración General. (...) sus atribuciones son las siguientes: 1. 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 (...) 6. Llevar el control, clasificación y archivo de los documentos oficiales, en forma física y electrónica (...).

Acuerdo Ministerial No. 73-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, modificado por el Acuerdo No.164-2019 de fecha 3 de junio de 2019, ambos este Ministerio: Artículo 1. Designar a Administración Financiera, Auditoría Interna, y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomiso, como responsables del seguimiento de los Convenios de Cooperación, así como de los convenios suscritos con entidades nacionales o internacionales que se les transfieran fondos por parte del Ministerio (...); Artículo 4. Corresponde a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, propiciar la gestión eficiente y eficaz de los instrumentos de cooperación técnica y financiera, vinculada a las actividades desarrolladas por el Ministerio.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.3.1. literal a) Establecer Políticas y Procedimientos.

Opinión Jurídica No. AJ-87-2022 de fecha 08 de febrero de 2022, en relación al ámbito de competencia que le corresponde a la Administración General y a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Administrador General ya que los argumentos presentados en los requerimientos solicitados en la etapa de aspectos previos y en la deficiencia notificada no son suficientes.

Comentario de los Responsables

El Administrador General indica:

"DEFICIENCIA No. 1

Falta de Control en el Archivo de los Expedientes de los Convenios

No existe falta de control, los expedientes de los Convenios son enviados al Archivo General para su resguardo".

Responsables del área

JORVY LEONEL DIAZ REYES
FRANCISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito Administrador General para que mantenga un archivo permanente tanto físico como digital de los documentos de respaldo de la conformación y avance técnico, físico y financiero de los convenios suscritos por el Ministerio, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.	20/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Según la información proporcionada durante el proceso mediante los oficios: UDAFA-VISAN-2023 de fecha 02 de febrero de 2023, C-UDAFA-VIDER-0046-2023 de fecha 07 de febrero de 2023; FON-0015-2023/HGEC/ anny de fecha 20 de febrero de 2023 y PAF-0-179-2023 de fecha 02 de febrero de 2023, se estableció que, de los quince (15) convenios analizados, 13 convenios están vigentes y 02 convenios están pendientes de liquidar, los cuales están cumpliendo con lo estipulado dentro de las cláusulas contractuales de los convenios, de forma transparente en cuanto al manejo de los fondos asignados y cumpliendo con el objetivo de cada uno de los mismos.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.

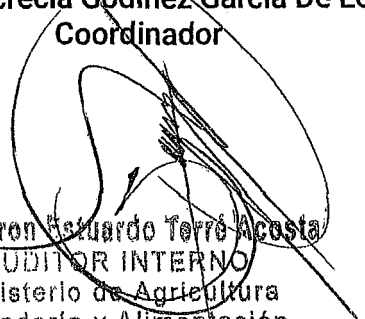

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

SIN ANEXOS.


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



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Área: Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades
CAI: 00004
Número de nombramiento: NAI-004-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes
Cargo del Responsable: Administrador General

Fecha máxima para implementación: 31/05/2023

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Falta de Control en el Archivo de los Expedientes de los Convenios

Condición

Como parte de la evaluación de los convenios administrativos suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se realizó el primer requerimiento de información mediante oficio UDAI-R-013-2023 de fecha 06/01/2023 al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, en el cual se solicitaba la integración y los expedientes de los convenios suscritos, quien mediante Oficio AG-127-2023/JLDR/fx de fecha 16/01/2023 trasladó información proporcionada por las entidades de este Ministerio, que reviamente fueron solicitadas a la entidades mediante Oficio Circular No. AG-002-20223/JLDR/fx de fecha 09/01/2023, donde solicita:

"Se traslada el requerimiento indicado, para que se sirvan atender cada uno de los numerales del oficio, en formato CD tal y como lo solicita la Auditoría Interna (...)"

De lo anterior y determinada la muestra representativa de los convenios, se procedió a realizar los requerimientos a las entidades responsables de la ejecución de los mismos, Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, La Dirección de Desarrollo Agrícola y la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO y a la Administración Financiera, determinando que no cuentan con los expediente completos de los convenios suscritos por este Ministerio.

Asimismo, se procedió a realizar la integración de los convenios suscritos por este Ministerio durante el periodo fiscal 2022, con la finalidad de tomar una muestra representativa y realizar el requerimiento a las Unidades Ejecutoras responsables de la administración de los mismos, a lo anterior indicado, se determinó que no existe un responsable del archivo de los expedientes, en el cual contenga los documentos desde la creación hasta la liquidación de los convenios, con la finalidad de concentrar la información en un solo archivo que facilite la rendición de cuentas.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito Administrador General para que mantenga un archivo permanente tanto físico como digital de los documentos de respaldo de la conformación y avance técnico, físico y financiero de los convenios suscritos por el Ministerio, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

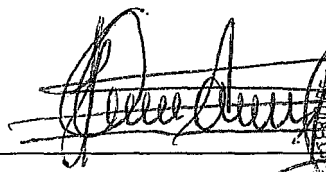

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Área:	Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades
CAI:	00004
Número de nombramiento:	NAI-004-2023-2
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes
Cargo del Responsable:	Administrador General
Fecha máxima para implementación:	31/05/2023
No. Deficiencia:	1

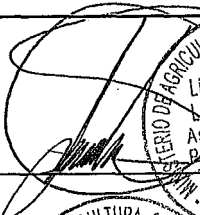

Justificación



Recomendación consensuada

F.  
Lic. Eddy Ulises
Monroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL

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

F.  
Lic. Sergio Ivan
Lorenz Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. Florinda
Velásquez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Área: Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades
CAI: 00004
Número de nombramiento: NAI-004-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes
Cargo del Responsable: Administrador General
Ing. Agro. Guillermo Antonio De León Agreda
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación: 29/09/2023

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios

Condición

En la evaluación de los expedientes de los Convenios suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se estableció que no existe un Manual de Normas y Procedimientos aplicables a Convenios, en el cual delimite responsabilidades y establezca procesos en la formulación, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios suscritos por este Ministerio con otras entidades.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos, y Fideicomisos de manera conjunta realice las gestiones correspondientes para la elaboración del Manual de normas y procedimientos aplicables a convenios, con la finalidad de contar con un instrumento legal administrativo que facilite la orientación de procesos y responsabilidades de las dependencias del Ministerio en materia de convenios.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Handwritten signature and initials.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUAMATZ

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Convenios Administrativos suscritos por el Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación con Otras Entidades

00004

NAI-004-2023-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes

Administrador General

Ing. Agro. Guillermo Antonio De León Agreda

Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación:

29/09/2023

No. Deficiencia:

F.

F.

F.

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

F.

F.

MAXIMA AUTORIDAD



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-005-2023

Guatemala, 22 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Cumplimiento y Financiera No. NAI-004-2023-2, CAI No. 00004, de fecha 18 de enero de 2023, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombró a los auditores, Licenciado Eddy Ulises Monroy Alegria (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para que se practique Auditoría de Cumplimiento y Financiera a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la auditoria de cumplimiento y financiera practicada a los convenios administrativos suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, como parte de la evaluación, se verificó mediante muestra selectiva el cumplimiento de las cláusulas contractuales de los convenios.

Derivado de lo anterior, se analizó el Convenio Administrativo No. 25-2022 de fecha 29 de julio de 2022 suscrito por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la Asociación para el Desarrollo Integral y Bienestar -ADIB-, con fecha de vencimiento y finalización 31 de diciembre de 2022, a la fecha de la auditoria no evidencio avance de la conformación de los integrantes de la Comisión Liquidadora del Convenio.

En cumplimiento de lo establecido en Manual para la ejecución presupuestaria a través de convenios, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A" del Ministerio de Finanzas Públicas, en la norma 2, literal i), que indica: "Conformar una Comisión Liquidadora al finalizar cada proyecto, para que proceda de acuerdo a lo que establece el Capítulo II de la Ley de Contrataciones del Estado".



Decreto Número 57-92 del Congreso de la Republica de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, artículo 56. Liquidación, establece: "Inmediatamente después que las obras, bienes o servicios hayan sido recibidos, la Comisión en un plazo de noventa (90) días procederá a efectuar la liquidación del contrato y a establecer el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al contratista. Igual procedimiento se observará en caso de rescisión o resolución del contrato".

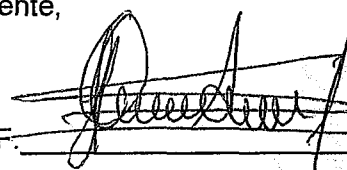

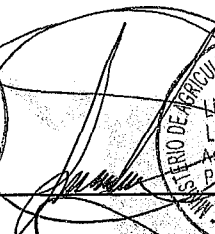

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo, que indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, deben contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. Los documentos de respaldo promueven la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis."




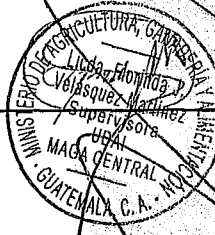
Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro lo siguiente:

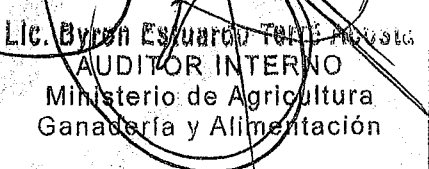
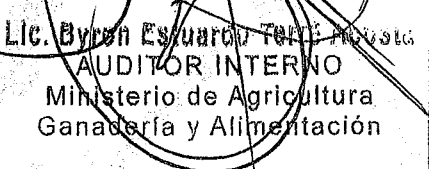
Gire instrucciones por escrito al Administrador General y éste a su vez al Administrador Financiero de este Ministerio, para que, una vez la organización beneficiada finalice la ejecución del proyecto y traslade el saldo de los fondos asignados a los convenios suscritos, proceda a realizar con las gestiones para la integración de la comisión liquidadora de convenios, con la finalidad, de iniciar con la liquidación de los mismos y cumplir con los plazos establecidos en la normativa legal vigente.

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

Atentamente,

F.   F.  

F.   F.  

Vo. Bo.  

Ingeniero Agrónomo
Edgar Rene de León Moreno
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
Su Despacho
Cc. Archivo