



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-536-2018

Guatemala, 11 de diciembre de 2018

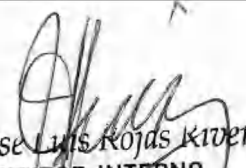
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-058-2018, CUA 78403-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a los **"CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES"**, por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la auditoría 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 ameriten reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
**LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA**  
**AUDITOR INTERNO**  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-058-2018 en 9 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(Informe)-  
Lic. Gustavo Adolfo Pereira González, Director del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE- (Informe)-.

Archivo  
JLRR/rr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 78403**

**AUDITORÍA CUMPLIMIENTO A LOS CONVENIOS SUSCRITOS POR EL**  
**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN CON**  
**OTRAS ENTIDADES**  
**DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 31 DE JULIO 2018**

**INFORME No. UDAI-058-2018**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2018**



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

## ÍNDICE

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

AUDITORÍA INTERNA

**ANTECEDENTES**

**Base Legal**

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

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

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

Acuerdo Gubernativo No. 124-2012 de fecha 22 de junio de 2012, "Artículo 1 Aprobación. Aprobar el financiamiento con carácter No Reembolsable No. 1070-GT (Donación) contenido en el Convenio de Financiamiento suscrito en fecha 13 de diciembre de 2011, por la República de Guatemala y el Fondo Integral de Desarrollo Agrícola -FIDA-, por un monto de trecientos mil Derechos Especiales de Giro (DEG 300,000.00), destinado a apoyar la ejecución del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte **-PRODENORTE-**, conforme los términos y condiciones establecidos en el mismo".

En cumplimiento del Artículo 14 de la Ley del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Dieciocho, Decreto No. 50-16 del Congreso de la República, **"PRIMERA: OBJETIVO DEL CONVENIO** El presente convenio de corresponsabilidad interna tiene como objeto garantizar la coordinación interna para la prestación de los bienes y servicios que contribuyen a alcanzar el Resultado Estratégico de País (REP) para el 2019.

## AUDITORÍA INTERNA

### OBJETIVOS

#### General

Comprobar el cumplimiento de lo establecido en los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA, que los mismos se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y, así mismo, los preceptos legales aplicables.

#### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno en la administración de Convenios.
- Comprobar la cantidad de Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades.
- Evaluar el cumplimiento de los criterios legales establecidos en los Convenios Administrativos.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.



## AUDITORÍA INTERNA

- Nombramiento UDAI-062-2018, CUA 78403-1-2018 de fecha 30 de agosto 2018, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

## ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento se realizó por el período del 01 de octubre 2017 al 31 de julio 2018, para el trabajo de auditoría se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI.GT- y toda la legislación vigente que le aplique.

Derivado al tiempo estimado para realizar la auditoría, el criterio para obtener la muestra fue de forma selectiva por lo que se eligieron para su evaluación tres (3) Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con las Entidades Asociaciones y/o Cooperativas ubicadas en los departamentos de Alta y Baja Verapaz.

## CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado períodos 2017 y 2018.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, se verificó la elaboración de convenios suscritos por el MAGA durante el período evaluado con sus respectivas adendas, los ingreso y egreso de los fondos asignados a otras entidades, así como, el seguimiento a las recomendaciones de auditorías

## AUDITORÍA INTERNA

anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura de Control Interno.

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

### Evaluación del Faccionamiento de los Convenios Administrativos emitidos por la Administración General.

Durante el período sujeto a revisión se faccionaron la cantidad de cuarenta y Tres (43) Convenios Administrativos, algunos con sus respectivas adendas, la revisión se realizó con resultado satisfactorio a excepción de los convenios Administrativos No. 52-2017 según lo manifestado por la encargada del seguimiento que este no fue elaborado y que en sustitución se emitió el Convenio No.67-2017, el cual no fue remitido debido a que fue entregado hasta en el mes de enero del 2018 y el mismo ya se encuentra vencido.

### Verificación Física de las entidades beneficiadas

Para la presente verificación física de las entidades beneficiadas se efectuó la revisión en el campo para constatar el efectivo cumplimiento a la cláusula TERCERA OBJETO DEL CONVENIO suscritos por el MAGA y las Asociaciones y/o Cooperativas, con resultado satisfactorio.

En la **Verificación Financiera** se tuvieron a la vista las Cajas Fiscales de Ingresos y Egresos, así como los libros de bancos y conciliaciones bancarias, documentos que fueron presentados por las entidades beneficiadas, permitiendo verificar la información proporcionada por la Administración Financiera del MAGA y el Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región Norte - PRODENORTE-.

A continuación se presenta un resumen del trabajo realizado con las entidades seleccionadas para su verificación:

AUDITORÍA INTERNA

(Expresado en Quetzales)

No.	No. De Convenio Administrativo	Otorgantes		Objeto de Convenio Administrativo	PARTE FINANCIERA		% de ejecución	Saldo Fiscal Igual a Saldo Bancario
		MAGA/PRODENORTE	Asociación, Cooperativa, Federación, Municipalidad.		No. De Cur's	único Aporte		
1	63-2017	MAGA	Asociación Comunitaria Para El Desarrollo Integral de JEDREPS -ACDIJ-	Fortalecimiento De La Producción Y Comercialización De La Asociación Comunitaria Para El Desarrollo Integral de JEDREPS -ACDIJ-, Purulhá Baja Verapaz, En El Cultivo De Ejote Francés (Phaseolus Vulgaris L.) Para La Exportación	596977	2,692,426.84	34.47	1,764,436.34
2	65-2017	MAGA	Asociación De Productores, Agricultores, Pecuarios Y Forestales De La Aldea Secaj, "Asecaj"	Producción Y Comercialización De Arveja (Pisum Sativum L.), En Aldea San Bartolomé Secaj Municipio De San Juan Chamelco, Alta Verapaz"	1378	3,168,497.41	0	3,168,497.41
3	66-2017	MAGA	Cooperativa Integral Agrícola "Entre Lagunas Yalicar", Responsabilidad Limitada	"Fortalecimiento Empresarial Y Comercial En La Cadena Productiva De Hule (Hevea Brasiliensis Muell Arg.) De La Cooperativa Integral Agrícola "Entre Lagunas Yalicar" R.L., Aldea Yalicar, Cobán, Alta Verapaz	1019	3,900,810.09	0	3,900,810.09
			<b>TOTAL</b>			<b>9,761,734.34</b>		<b>8,833,743.84</b>

Fuente: Información financiera proporcionada por las Asociaciones y/o Cooperativas

**Resultado de la Auditoría Realizada**

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



#### AUDITORÍA INTERNA

- En la revisión se estableció el debido cumplimiento del MAGA en trasladar los fondos asignados a cada entidad beneficiada.
- Con respecto a la evaluación Física y Financiera se obtuvo un resultado satisfactorio derivado a que se tuvieron a la vista las Cajas Fiscales de Ingresos y Egresos donde se establece el debido registro conciliado con el libro de Bancos, en cuanto al avance físico se estableció que el mismo concuerda de acuerdo a la fecha que le fueron asignados los fondos a las entidades beneficiadas.

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

##### De la Auditoría Interna.

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

##### De la Contraloría General de Cuentas.

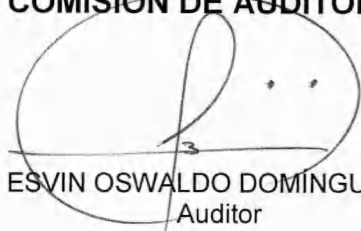
El reporte de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones relacionadas a Convenios Administrativos de la Contraloría General de Cuentas, se estableció que a la fecha de nuestra intervención no tienen recomendaciones pendientes de implementar.

#### DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS FEDERICO ORTÍZ ORTÍZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV (ADMINISTRADOR GENERAL DEL MAGA)	03/07/2018	31/07/2018
2	BERTHA GRACIOSA CHAN TRUJILLO	DIRECTOR EJECUTIVO IV (ADMINISTRADOR GENERAL DEL MAGA)	30/12/2017	02/07/2018
3	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA	DIRECTOR EJECUTIVO IV (ADMINISTRADOR GENERAL DEL MAGA)	21/12/2017	29/12/2017
4	MARIA LICETH CARRANZA ZELAYA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV (ADMINISTRATIVO FINANCIERO)	16/06/2017	31/07/2018
5	GUSTAVO ADOLFO PEREIRA GONZÁLEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV (DIRECTOR DE PRODENORTE)	16/09/2014	31/07/2018

AUDITORÍA INTERNA

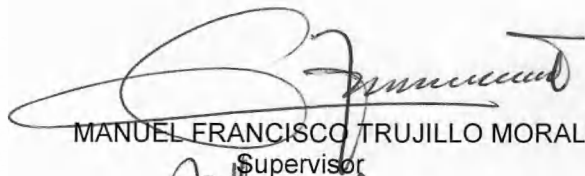
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**



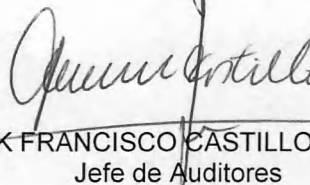
ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ  
Auditor



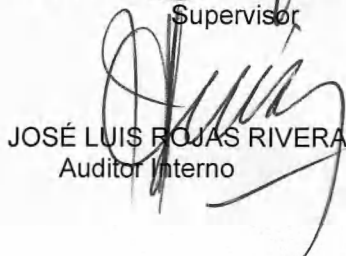
JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Auditor Interno