



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2/76640

0001

OFICIO UDAI-O-545-2018

Guatemala, 20 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-062-2018, CUA 73622-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL (TESORERÍA Y PRESUPUESTO)"**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y 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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-062-2018 en 11 folios  
Resumen Gerencial en 1 folios + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-051-2018 en 7 folios

C.C Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(Informe)-  
Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Administrador Financiero -(Informe)-

Archivo  
JLRR/rr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 73622**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**  
**UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL**  
**(TESORERÍA Y PRESUPUESTO)**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**INFORME No. UDAI-062-2018**

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
<b>GENERAL</b>	<b>2</b>
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>2</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>4</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>4</b>
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>6</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>9</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>9</b>



0012

## ANTECEDENTES

### Base Legal

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, vigente a partir del 26 de noviembre 2010. En el artículo 26 establece que la Administración Financiera Central forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del señor Ministro.

La Administración Financiera Central está integrada por los departamentos de: Programación y Presupuesto; Contabilidad y Ejecución Presupuestaria; y Tesorería; se regula y organiza con base a las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el registro y control de la información financiera, presupuestaria, contable y tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio.

### 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.

### Misión

Ser 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.

### Función

Es la encargada de llevar el registro y control de la información financiera, presupuestaria, contable y tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, así como verificar que se cumpla con los mecanismos de control interno que garanticen que las actividades de los departamentos de Programación y Presupuesto, Contabilidad, Ejecución Presupuestaria y Tesorería, se realizan de acuerdo con las normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN),

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top and several smaller ones below it.



Contraloría General de Cuentas (CGC) y la Administración Financiera (UDAF Central).

## LEGISLACIÓN

### Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- 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, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-071-2018 CUA: 73622-1-2018 de fecha 04 de octubre de 2018.

## OBJETIVOS

### General

Evaluar que la gestión administrativa y financiera de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

*[Handwritten signature]*





## ALCANCE DE AUDITORÍA

### Aspectos Financieros

El examen comprendió la evaluación y revisión de las operaciones y registros contables del Fondo Rotativo, Fondos de Caja Chica, Cajas Fiscales y la ejecución presupuestaria mediante la revisión de los -CUR- de gasto, así mismo, se evaluaron las modificaciones presupuestarias, y toda la documentación de respaldo presentada por los responsables de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, con enfoque en auditoría Financiera y de cumplimiento.

### Aspectos de Cumplimiento

Se verificó el seguimiento de recomendaciones contenidas en informes anteriores de la Unidad de auditoría interna y Contraloría General de Cuentas.

### Limitación al Alcance

Mediante Oficio-UDAI-R-147-2018 de fecha 07 de noviembre de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, sin embargo con Oficio No. AF-DC-I-490-2018 de fecha 19 de noviembre de 2018, la Jefe de Contabilidad, indica que mediante Oficio AF-DC-I-451-2018, los -CUR- de gasto fueron entregados a la comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, mismos que se detallan a continuación:

No.	REGLÓN	CUR	FECHA
1	113	1295	17/08/2018
2	151	960	28/06/2018
		1315	22/08/2018
3	153	1071	13/07/2018
		1240	08/08/2018
4	197	526	26/04/2018
		525	26/04/2018
		968	28/06/2018
		1061	13/07/2018
5	211	552	27/04/2018
		1185	26/07/2018
		1186	26/07/2018
		1401	29/08/2018
6	262	1207	30/07/2018
7	431	342	26/03/2018
		450	18/04/2018
		1420	29/08/2018
		1421	29/08/2018

*[Handwritten signature]*



No.	REGLÓN	CUR	FECHA
8	435	35	31/01/2018
		447	18/04/2018
		832	16/06/2018
		1046	12/07/2018
		1055	12/07/2018
9	453	43	31/01/2018
		46	31/01/2018
		318	21/03/2018
		321	21/03/2018
		449	18/04/2018
		453	18/04/2018
		689	22/05/2018
		691	22/05/2018
		709	24/05/2018
		828	15/06/2018
10	461	1363	14/08/2018
		45	31/01/2018
11	472	695	22/05/2018
		1272	14/08/2018
12	533	318	21/03/2018
		364	27/03/2018
13	641	1182	26/07/2018
		13978	29/08/2018

## INFORMACIÓN EXAMINADA

### Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno y el Fondo Rotativo Institucional, se revisó la Ejecución Presupuestaria del ejercicio fiscal del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se verificaron las modificaciones presupuestarias. Además, se dio seguimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, en los Departamentos de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto, se realizó mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación, considerándose razonable.

*Handwritten signature and initials.*



### **Fondo Rotativo Institucional**

Mediante Resolución FRI-06-2018 de fecha 16 de enero de 2018, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Fondo Rotativo Institucional por la cantidad de Q1,600,000.00. El resguardo del fondo rotativo institucional, se lleva por medio de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala, con el número 112306-6, denominada FDO. ROT. INSTITUCIONAL SECC. CONT. PRESUP. /MAGA. Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de conciliaciones bancarias autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L-2 23204 de fecha 19 de noviembre de 2013. La persona encargada del registro y custodia es el Señor Carlos Arnoldo García Mérida, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería y está contratado por el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

### **Fondo Rotativo Interno**

Mediante Resolución AF-001-2018 del 09 de febrero de 2018, se constituyó el Fondo Rotativo Interno de Tesorería para la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, por el monto de Q.1,195,000.00, al momento de la evaluación el fondo se integró por la cantidad de Q.629,075.55 y el saldo de Q.565,924.45 se encuentra depositado en la cuenta bancaria de depósitos monetarios número 02-099-011505-9, constituida en el Banco del Crédito Hipotecario Nacional, denominada MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO. Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de conciliaciones bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L-32516 de fecha 27 de julio de 2016. La persona encargada del registro y custodia del fondo es el señor Carlos Arnoldo García Mérida, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Mediante Resolución AF-006-2018 de fecha 19 de febrero de 2018, se autorizó un fondo de caja chica por el valor de Q.20,000.00, exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q2,000.00, este fondo forma parte del Fondo Rotativo Interno, dicho fondo se encontraba bajo el resguardo y custodia del señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", el control se lleva mediante un libro de control de Caja Chica con registro No. L2 23990 de fecha 12 de marzo de 2014, determinándose que los registros y valores corresponden a las operaciones realizadas.

### **Cajas Fiscales**

No se evaluaron los reportes mensuales de Cajas Fiscales, derivado a que se practicaron Auditorías Financieras y de Cumplimiento a estos reportes, de conformidad con los Nombramientos Nos. UDAI-047-2018, UDAI-048-2018 Y UDAI-070-2018, por los períodos de del 01 de enero al 31 de marzo de 2018; 01 de abril al 30 de junio de 2018 y 01 de julio al 30 de septiembre de 2018 respectivamente.

*Handwritten signature: C.A. García Mérida*





0017

### Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R000804768.rpt, se observó que la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, le fue asignado para el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, un presupuesto por la cantidad de Q.541,822,971.00, con modificación de Q. 187,093,067.00 para un presupuesto vigente de Q.728,916,038.00 del cual se ha ejecutado al 30 de septiembre de 2018 Q.423,556,469.98, que representa el 58.11% de ejecución.

Se revisaron los comprobantes Únicos de Registro -CUR-, a través de una muestra, de lo cual se considera que los registros y la documentación de respaldo son razonables, excepto por la limitación indicada en el alcance.

### Modificaciones Presupuestarias

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la autoridad superior, es el Encargado de Presupuesto de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central. Durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se operaron transferencias por un monto de Q.97,559,614.00.

## RESULTADOS 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 AUDITORÍAS ANTERIORES

#### De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Número UDAI-008-2018 del 15 de junio de 2018; cuyo resultado se describe a continuación:

#### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones pendientes	0	0

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



## Informe de Auditoría UDAI-008-2018

No.	Hallazgos Monetario y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Falta de Desconcentración del registro de la Caja Fiscal del -VISAR-	El Señor Ministro gire sus instrucciones, al Administrador General para que este a su vez instruya al Administrador Financiero de la UDAF Central, a efecto que conjuntamente con el Jefe Financiero de la UDAFA del -VISAR-, desconcentren la administración y registro de la caja fiscal, asimismo que proceda a emitir las normas y procedimientos, y lineamientos y controles, para que el registro de estas operaciones se realicen de forma eficaz, eficiente y transparente, y soportados físicamente con los Recibos 63A, a cargo del VISAR, por el cobro en sus servicios de Atención al Usuario.	En oficio AG-1076-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicitó al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, implementar la recomendación. Según Nombramiento No. UDAI-071-2018 de fecha 04 de octubre de 2018, se realizó la auditoría y se observó que la recomendación continúa en proceso.		X	

## De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el seguimiento a que hace referencia el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Ejercicio Fiscal 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

## RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones pendientes	0	0



### Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del Ejercicio Fiscal 2017

No.	Hallazgo relacionado con el control interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	<b>Deficiencia en el control interno de la documentación de soporte</b>	El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General para que éste a su vez gire instrucciones al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, para que se implemente con eficacia el control interno y la supervisión en cuanto a la firma y sello de las formas 63-A2 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.	En oficio Ref. DM-MM-860-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación. En oficio Ref. DM-MM-1412-2018 del 3 de agosto de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Auditor Interno, hacer el seguimiento respectivo y mantenerlo informado. En oficio UDAI-179-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Administrador General la implementación de la recomendación. Según Nombramiento No. UDAI-071-2018, del 04 de octubre de 2018, se realizó la auditoría y se observó que sigue en proceso la presente recomendación.		X	

*Ad. ju. S. S.*

#### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala

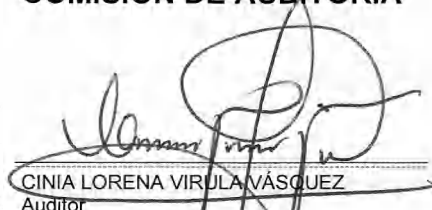


lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARVIN CESAR ALONSO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III/ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/01/2018	31/01/2018
2	ERICK MAURICIO SARAVIA RUÍZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO III/ADMINISTRADOR FINANCIERO	02/02/2018	30/09/2018
3	SELVIN AROLD MÉRIDA GONZÁLEZ	DIRECTOR TÉCNICO III/JEFE DE TESORERÍA	02/02/2018	31/05/2018
4	CARLOS ARNOLDO GARCÍA MEJÍA	SUBDIRECTOR TÉCNICO III/JEFE DE TESORERÍA	01/06/2018	30/09/2018
5	MILTÓN JOSUÉ MANCILLA FERNÁNDEZ	DIRECTOR TÉCNICO III/JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	01/01/2018	20/02/2018
6	EVELYN YECENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III/ JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	01/05/2018	30/06/2018
7	MARVIN CESAR ALONSO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III/JEFE DE PRESUPUESTO	02/02/2018	30/04/2018
8	SELVIN AROLD MÉRIDA GONZÁLEZ	DIRECTOR TÉCNICO III/ JEFE DE PRESUPUESTO	01/06/2018	30/09/2018

#### COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
CINIA LORENA VIRULA VÁSQUEZ  
Auditor

  
JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director