

**OFICIO UDAI-O-273-2015**

Guatemala, 5 de agosto de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-024-2015, CUA 44305**, correspondiente al Examen Especial al **"Convenio 33-2006 MAGA-ICA-ICTA para la reestructura del ICTA"**, correspondiente al período del 2 de junio 2006 al 31 de enero 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
**Lic. Mamerto César Cotton**  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-024-2015 en 09 folios  
Resumen Gerencial en 01 folio

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)  
Ing. Elías Raymundo Raymundo, Gerente General ICTA (Informe)  
Lic. René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero (Informe)  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 44305**

**EXAMEN ESPECIAL**  
**AL CONVENIO 33-2006 MAGA-IICA-ICTA, PARA LA REESTRUCTURA DEL ICTA**  
**02 DE JUNIO DE 2006 AL 31 ENERO DE 2015**

**INFORME No. UDAI-024-2015**

**GUATEMALA, JULIO DE 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de diciembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el Artículo 7. ATRIBUICIONES DEL MINISTRO, literal 8 establece "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".

El 24 de mayo del 2006, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- suscribió el Convenio Administrativo No. 33-2006, aprobado por medio del Acuerdo Ministerial No. 324-2006 del 02 de junio 2006, con el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola -ICTA- y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura -IICA-, para la prestación de Servicios Técnicos Administrativos en la gestión del proyecto "Reestructura del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola, Dentro del Sistema Nacional de Investigación Agrícola", por un monto de Cinco Millones de Quetzales Exactos (Q 5,000,000.00).

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento UDAI-018-2015 CUA 44305 del 27 de febrero de 2015, se realizó Examen Especial a las operaciones de ingresos y egresos del Convenio Administrativo número 33-2006, por el período comprendido del 02 de junio de 2006 al 31 de enero de 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos asignados al Convenio 33-2006, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía, equidad y sobre todo que están siendo utilizados específicamente en la actividad para lo cual fueron asignados.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, relacionado con el Convenio 33-2006.
- Verificar la existencia de fondos, valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los libros y formas autorizados por la Contraloría General de Cuentas.





- Verificar el cumplimiento de aspectos legales, reglamentos y normativas internas y fiscales aplicables al Convenio 33-2006.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Evaluar la razonabilidad de los Gastos.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, en los informes de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, la Auditoría Interna del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola -ICTA- y la Contraloría General de Cuentas -CGC- relacionados con el presente convenio.

## ALCANCE

El Examen Especial de las operaciones y actividades objeto de evaluación corresponden al período del 02 de junio 2006 al 31 enero de 2015, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, el trabajo de campo se realizó durante el período del 02 al 20 de marzo 2015.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno relacionado con el Convenio Administrativo, se revisó la documentación relacionada a los ingresos y egresos incluyendo los registros autorizados de los mismos, se verificaron las conciliaciones bancarias, libro de bancos y estados de cuenta, se verificó la rendición de cuentas ante la Contraloría General de Cuentas y la ejecución presupuestaria.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Departamento de Contabilidad, relacionado a la administración de los fondos asignados al Convenio número 33-2006 a través de cuestionarios de control interno y entrevista con el Licenciado César Augusto Flores Hernández, Director Administrativo Financiero, así como al señor Marlon Antonio Leiva Tzian, Coordinador Financiero, ambos del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola, -ICTA- la cual se considera razonable.

### Cuenta Bancaria.

El control y registro contable de los fondos asignados al Convenio 33-2006, Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola, lo llevan en las hojas móviles





autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, con numero L-2 19905 de fecha 09 de octubre 2012 (última autorización) y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3099036476 denominada I.C.T.A., aperturada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. (Banrural) y la emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Gerente General y el Director Administrativo Financiero del ICTA, así mismo se estableció que se realizan las Conciliaciones Bancarias mensualmente.

### **Caja Fiscal.**

Los registros en la Caja Fiscal son realizados en los formularios 200-A-3 hojas móviles autorizados por la Contraloría General de Cuentas según resolución MI./716 Clas.:101823-20000-S-10-2011 del 12 de diciembre de 2011 (última autorización). La documentación que respalda las operaciones de la caja fiscal se encuentra bajo la responsabilidad del señor Marlon Antonio Leiva Tzian, Coordinador Financiero del ICTA, con resultado satisfactorio en su control y registro.

### **Rendición de Cuentas.**

Al hacer la revisión de la Caja Fiscal de enero de 2007 al 31 de enero de 2015, se verificó que fueron presentadas oportunamente por el señor Marlon Antonio Leiva Tzian, Coordinador Financiero del ICTA, ante la Contraloría General de Cuentas.

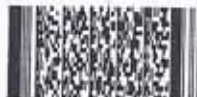
### **Ejecución Presupuestaria.**

- a) De acuerdo con lo que establece el Convenio Administrativo el MAGA debía trasladar al IICA un monto de Q 5,000,000.00; dicho fondo serviría para financiar el proyecto "Reestructura del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola".
- b) Por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por medio del comprobante único Registro número 580 se efectuó un único aporte no reembolsable al ICTA proveniente del Convenio número 33-2006 por un monto de Q. 2,000,000.00.
- c) Al realizar la revisión se estableció que por parte de la Administración Financiera del MAGA no se transfirieron los fondos a donde correspondía según lo estipulado en la cláusula **Quinta: Responsabilidad de las Partes Signatarias, Del MAGA** ya que fueron depositados a la cuenta del ICTA y no al IICA.
- d) A la fecha de nuestra intervención se estableció que dicho fondo no fue ejecutado.

### **Conclusión:**

Como resultado del Examen Especial de Auditoría se establecieron dos incumplimientos a Disposiciones Legales que a continuación se describen:

1. **Rectificación al Incumplimiento del artículo 20. Saldos por liquidar al 31 de diciembre de 2007 del Acuerdo Ministerial No. 25-A-2010 emitido por**





**el Ministerio de Finanzas Públicas:** En relación a este incumplimiento los responsables del manejo de los fondos del ICTA mediante oficio DCF-2015-320 de fecha 08 de junio de 2015 instruyen al Banco de Desarrollo Rural, S.A. que proceda a debitar de la cuenta No. GT86BRRL01010000003099036476 a nombre del ICTA y acreditar a la cuenta GT12BAGU01010000000001129816 a nombre de Cuenta Única de Préstamos del Banco de Guatemala, (cuenta indicada en Oficio AF-063-3015 de fecha 04 de junio 2015, por la Unidad de Administración Financiera del MAGA para realizar el depósito) vía LBTR por la cantidad de Dos Millones Exactos (Q 2,000,000.00) cantidad que fue verificada contra el Estado de Cuenta Bancario número 3099036476 del Banco de Desarrollo Rural, S. A. operación registrada el 09 de junio 2015.

2. **Rectificación al incumplimiento de la cláusula Quinta: Responsabilidad de las Partes Signatarias del IICA, numeral romano III del Convenio Administrativo número 33-2006 Intereses Generados durante el período del 01 de enero 2007 al 31 de enero 2015:** En relación a este caso los responsables del manejo de los fondos del ICTA mediante oficio DCF-2015-319 de fecha 08 de junio de 2015 instruyen al Banco de Desarrollo Rural, S.A. que proceda a debitar de la cuenta No. GT86BRRL01010000003099036476 a nombre del ICTA y acreditar a la cuenta GT12BAGU01010000000001129816 a nombre de Cuenta Única de Préstamos del Banco de Guatemala, (cuenta indicada en Oficio AF-063-3015 de fecha 04 de junio 2015, por la Unidad de Administración Financiera del MAGA para realizar el depósito) vía LBTR por la cantidad de Ciento Veinticuatro Mil Novecientos Sesenta Quetzales con Cincuenta y Seis Centavos Exactos (Q 124,960.56), monto que fue verificado contra el Estado de Cuenta Bancario según operación registrada el 09 de junio de 2015. según estimación de la Auditoría Interna por el período de enero 2007 al 31 de enero 2015, fecha en que el ICTA tuvo en su Cuenta Bancaria el Aporte del MAGA se computan 109 meses a una tasa de 0.75% anual.

De lo anteriormente expuesto y con la documentación de soporte se atendieron los incumplimientos por parte de los responsables del manejo de los fondos del ICTA trasladando el Aporte y los intereses generados a la cuenta del Banco de Guatemala indicada anteriormente, de lo actuado se formuló Acta Administrativa No. 02-2015 de fecha 27 de mayo de 2015.

#### **Recomendación:**

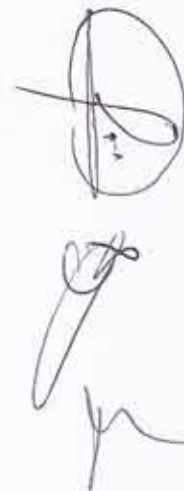
##### **Al Director del ICTA:**

Informar a Contabilidad de Estado, con copia a la Administración Financiera del MAGA lo referente a que ya se realizaron las trasferias a la cuenta establecida para la devolución del Aporte, así como los intereses Generados de la misma, para que sean operados en la Contabilidad del Estado.



**Recomendación:****Al Administrativo Financiero del MAGA:**

Cuando se otorguen financiamientos a Instituciones a través de Convenios Administrativos, previo a realizar las transferencias y/o acreditamientos debe de revisarse toda la documentación de soporte que vaya apegada a lo establecido en las cláusulas del Convenio y a la normativa interna para su traslado.

A circular stamp with a signature inside, and a larger, more stylized signature below it.A large, stylized handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.




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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO RENE MOSCOSO CARRANZA	GERENTE GENERAL ICTA	02/06/2006	17/09/2007
2	ELIAS RAYMUNDO RAYMUNDO	GERENTE GENERAL ICTA	14/03/2011	31/01/2015
3	CESAR AUGUSTO FLORES HERNANDEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO ICTA	01/09/2014	31/01/2015
4	MARLON ANTONIO LEIVA TZIAN	SUBDIRECTOR FINANCIERO ICTA	16/09/2007	31/01/2015
5	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	03/06/2013	31/12/2015
6	LISSETTE MARIBEL ZAMORA TEJADA	DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA ICTA	02/06/2006	16/03/2007



## COMISION DE AUDITORIA



ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON

Director

**Lic. Mamerto César Cotton**  
**Auditor Interno**  
**Ministerio de Agricultura**  
**Ganadería y Alimentación**

