

Reg. 83478



Unidad de Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-563-2014

Guatemala, 23 de diciembre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-083-2014, CUA 40728, correspondiente a la Auditoría Financiera "Deuda Flotante de las Unidades Ejecutoras del MAGA al mes de Octubre de 2014", correspondiente al período del 01 de enero de 2014 al 31 de octubre de 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-083-2014 en 12 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Boné, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Lic. René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero (Informe)
MAE María Cecilia González, Jefe de la UDDAF-FONADES (Informe)

Archivo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 40728

AUDITORÍA FINANCIERA
DEUDA FLOTANTE DE LAS UNIDADES EJECUTORAS
DEL MAGA AL MES DE OCTUBRE DE 2014
DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE OCTUBRE DE 2014

INFORME No. UDAI-083-2014

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en sus artículos 25 y 26, hace mención: La Administración Financiera como dependencia administrativa de la Administración General, está Presupuesto; Contabilidad y Ejecución Presupuestaria; Tesorería. Entre sus atribuciones está Llevar el registro computarizado de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio.

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido, el MAGA ha promovido la celebración de procesos de compra en diferentes modalidades para la adquisición de bienes y servicios en atención y seguimiento a referidas demandas.

En Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero 2012, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, acordó la desconcentración de la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de Unidades Desconcentradas de Administración Financiera clases A y B a cargo de la Administración General.

Con fecha 10 de septiembre de 2012, se emitió el Acuerdo Ministerial No. 162-2012, en el cual el Señor Ministro acuerda reformar los artículos 2, 3, 6, 9, 12 y 13 del Acuerdo Ministerial 38-2012, destacándose las responsabilidades siguientes:

Delegación en la Autoridad Superior de las Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio, la autorización de los procesos de adquisición y contrataciones que correspondan a su respectiva Unidad Ejecutora, siendo responsable directa del gasto.

Que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, asignada a cada Unidad Ejecutora deberá cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos.

Con base en lo estipulado en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y nombramiento UDAI-085-2014, CUA 40728, de fecha 29 de octubre 2014, suscrito por el Auditor



Interno del MAGA, se designó realizar Auditoría Financiera a la Deuda Flotante de las Unidades Ejecutoras del MAGA, por el período del 1o. de enero al 31 de octubre 2014.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que los controles internos y procedimientos adoptados para la ejecución de los procesos de compra, ejecución presupuestaria, y registros contables realizados por las diferentes Unidades de administración financiera, para determinar que la deuda flotante de las unidades ejecutoras del Ministerio al 31 de octubre de 2,014, se efectuó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad, así mismo, que esta deuda tenga razones justificadas para quedar pendiente de pago.

ESPECIFICOS

- Verificar que la documentación que integra la deuda llene los requisitos legales contemplados en las leyes fiscales.
- Analizar las necesidades que justifiquen la adquisición de los bienes y servicios y porque funcionario fue aprobado.
- Verificar que la documentación generada durante el proceso de compra, cumpla con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- Analizar los documentos contables que integran la deuda flotante a efecto de opinar si es procedente su pago.
- Verificar que las compras que originan la deuda, fueron incluidas dentro del Plan de Anual de Adquisiciones y Contrataciones del año 2,014.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

M
P
C
J

ALCANCE

La auditoria se realizó con base en las Normas de Auditoría para el sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en consecuencia incluyó la revisión de la deuda flotante de las Unidades Ejecutoras del 1o. de enero al 31 de octubre 2014. El trabajo de campo se realizó del 17 al 20 de noviembre de 2,014.



A

Limitaciones al alcance

No fueron proporcionadas las Integraciones de la deuda del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, al 31 de octubre de 2,014, dicha información fue solicitada a la Unidad de Administración Financiera de este Viceministerio, por medio de oficio UDAI-R-157-2014, de fecha 5 de noviembre de 2,014. Por otra parte, según el reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- el monto de la deuda Comprometida no Devengada asciende a Q. 19,372,451.60 al 31 de octubre de 2,014.

INFORMACION EXAMINADA

Los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, al 31 de octubre de 2,014, presentan los siguientes saldos por pagar, por cada unidad Ejecutora:

(cifras expresadas en quetzales)

SALDOS SEGÚN SICOIN					
UNIDAD	NOMBRE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	COMPROMETIDO NO DEVENGADO	SALDO POR PAGAR
201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	269,835,360.25	262,435,131.51	7,400,228.74	8,211,073.96
202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	7,614,000.24	7,069,194.54	544,805.70	148,187.80
203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO	10,505,850.57	9,090,873.67	1,414,976.90	533,022.54
204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	290,138,768.95	276,326,674.62	13,812,114.33	28,903,945.30
205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL	142,907,569.36	123,535,117.76	19,372,451.60	21,161,814.69
206	PROGRAMA FIDA OCCIDENTE	0.00	0.00	0.00	0.00
207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	13,180,666.13	9,026,709.65	4,153,956.48	103,139.34
208	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	8,652,441.68	7,038,302.00	1,614,139.68	359,074.34
209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD	41,435,761.47	38,165,421.47	3,270,340.00	995,553.93



	AGROPECUARIA Y REGULACIONES				
210	DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RUR	171,145,531.62	144,673,566.35	26,471,965.27	5,945,253.87
212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO	319,059,641.01	319,038,718.18	20,922.83	0.00
		1,274,475,611.28	1,196,399,709.75	78,075,901.53	66,361,065.77

Fuente: Sicoir.

Y según las respuestas a la solicitud efectuada a cada una de las unidades ejecutoras, sobre las deudas pendientes al 31 de octubre de 2,014, a continuación se presentan el detalle de cada una:

(cifras expresadas en quetzales)

UNIDAD	NOMBRE	SALDO POR PAGAR UNIDAD EJECUTORA	NO COMPROMETIDO SI RECIBIDO
201	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	4,995,125.54	3,016,161.97
202	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	15,997.70	15,997.70
203	OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO	533022.54	
204	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	0	
205	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL		
206	PROGRAMA FIDA OCCIDENTE	0	
207	PROGRAMA FIDA ORIENTE	103,139.34	
208	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	1,019,531.51	
209	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	0	
210	DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RUR	9,110,964.25	
212	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO	143,132,972.11	143,132,972.11
		158,910,752.99	146,165,131.78

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**De la información obtenida en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y de las Unidades Ejecutoras:****Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera:**

Al 13 de noviembre el reporte de Ejecución del Presupuesto, no reporta ningún saldo por pagar, por lo que, fueron cancelados los montos pendientes que tenían al 31 de octubre.

Unidad Ejecutora 202, Instituto Geográfico Nacional:

Esta unidad reportó un monto de Q.15,997.70 al 31 de octubre de 2,014, durante noviembre efectuaron una reversión y el nuevo saldo por pagar es de Q.4,000.00, que corresponden a los servicios de telefonía y otros servicios no personales, pendientes de pagar los meses de noviembre y diciembre de 2,014.

Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional:

Esta unidad Ejecutora, mediante Oficio UDDAF-VISAN-131-2014 informa que no tienen deuda pendientes al 31 de octubre 2,014, sin embargo en el Sistema SICOIN se puede evidenciar que tienen un saldo Comprometido No Devengado de Q. 13,812,114.33 a la misma fecha de análisis.

Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural:

Mediante oficio UDAI-R-157-2014 de fecha 5 de noviembre y recibido por la unidad ejecutora el 7 de noviembre del presente año, se solicitó la integración de deudas al 31 de octubre de 2,014, sin embargo no fue recibida ninguna respuesta, a pesar de haberse visitado y requerida la información varias veces a la unidad ejecutora. En el Sistema SICOIN el saldo Comprometido no Devengado a esta fecha del 31 de octubre de 2,014 asciende a Q. 19,372,451.60.

Unidad Ejecutora 207, Programa Fida Oriente:

En el Sistema SICOIN, el saldo del Comprometido no Devengado al 31 de octubre de 2,014 asciende a Q. 4,153,956.48.



Unidad Ejecutora 208, Viceministerio de Asuntos de Petén:

En el Sistema SICOIN, el saldo del Comprometido no Devengado al 31 de octubre de 2,014 asciende a Q. 1,614,139.68.

Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Según oficio ADM-00-R-002-11-2014-026 de la UDAF del VISAR, fechada 14 de noviembre de 2,014, indican que no tienen cuentas pendientes de pago al 31 de octubre de 2,014 y que únicamente tienen pendiente Q. 18,262.62 que corresponden al pago de la energía eléctrica del mes de octubre, el cual está en solicitud de pago desde el 13-11-2014.

En el Sistema SICOIN, el saldo Comprometido no Devengado al 31 de octubre de 2,014 asciende a Q. 3,270,340.00.

Unidad Ejecutora 210, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:

Esta unidad ejecutora está siendo operada por la UDAF central del MAGA y la integración presentada de saldos de deuda al 31 de octubre de 2,014 asciende a Q.9,110,964,.25.

Al 13 de noviembre el reporte de Ejecución del Presupuesto, no reporta ningún saldo por pagar, por lo que, fueron cancelados durante el mes de noviembre los montos pendientes que tenían al 31 de octubre.

Unidad Ejecutora 212, Fondo Nacional de Desarrollo:

El saldo de la deuda al 31 de octubre reportado por esta unidad es de Q.143,132,972.11, los cuales fueron verificados físicamente, tienen documentación completa en la mayoría de casos. Estos compromisos de pagos pendientes tienen ya recibido el producto o servicio por parte de la unidad ejecutora, sin embargo en el sistema de SICOIN no están comprometidos, debido a que no les han trasladado las cuotas autorizadas a las cuenta Bancaria del Fiduciario.

En el sistema SICOIN, a la misma fecha del 31 de octubre de 2,014 se tiene Comprometido no Devengado el monto de Q. 20,922.83.

Es importante mencionar que esta unidad ejecutora tiene un saldo de Deuda de arrastre 2013 de Q. 45,253,630.10.

1) OBSERVACIÓN

En el caso de la unidad ejecutora "Fondo Nacional de Desarrollo" FONADES, la integración de sus cuentas pendientes de cancelar al 31 de octubre de 2,014 que



suman Q.143,132,972.11, según verificación física ya fueron recibidos los servicios o productos, por lo que, son gastos ya efectuados pendientes de comprometer en el SIGES SICOIN.

RECOMENDACIÓN

Que la unidad ejecutora FONADES, deberá gestionar la cancelación de las deudas 2,014, que al 31 de octubre suman Q. 143,132,972.11, ya que son gastos devengados físicamente, aunque no figuren aún en el Sistema SICOIN como comprometidos.

2) OBSERVACIÓN

Según verificación física realizada, la unidad ejecutora FONADES llena los formularios 1-H "Ingresos de Almacén" en las bodegas de la capital, sin ingresar realmente los fertilizantes (Productos) en dicha bodega, mientras que físicamente los productos o fertilizantes son ingresados en las bodegas arrendadas por las empresas proveedoras en los departamentos y mediante acta de recepción. Personal de FONADES recibe los productos, mediante envíos de la empresa Proveedora.

RECOMENDACIÓN

La Unidad ejecutora Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, deberá corregir la deficiencia de control interno, respecto a la elaboración y firma de los formularios 1-H "Ingresos de Almacén", ya que estos deben ser llenados y firmados en las bodegas en las que físicamente reciben los productos o fertilizantes.

3) OBSERVACIÓN

Según integración de deudas al 31 de diciembre de 2,013 la unidad ejecutora FONADES, presento una integración de Q. 45,253,630.10, lo cual contraviene lo preceptuado en la Resolución Número 003-2009, del Ministerio de Finanzas Públicas, fechado el cuatro de mayo de dos mil nueve, el cual en su artículo 1º, segundo párrafo, literalmente, dice: "El plazo para el registro presupuestario de compromiso no devengado del ejercicio fiscal anterior con afectación de los créditos presupuestarios del nuevo ejercicio fiscal, por el período fiscal 2008 será hasta el 31 de agosto de 2009 y para los siguientes ejercicios será hasta el 30 de junio de cada año.

RECOMENDACIÓN

Deberán realizar las gestiones en las instancias competentes para obtener la



autorización para el pago de gastos al 31 de diciembre de 2013, tomando en cuenta lo preceptuado en la Resolución Número 003-2009, del Ministerio de Finanzas Públicas, fechado el cuatro de mayo de dos mil nueve.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la revisión realizada a la documentación presentada por las unidades ejecutoras, no se determinaron hallazgos, sin embargo se hicieron observaciones importantes que deben ser atendidas por la Administración de las Unidades indicadas.

RECOMENDACIÓN

Las unidades ejecutoras deberán tener presente el cumplimiento del Artículo 37 de la Ley Orgánica del Presupuesto, **Decreto Número 101-97 del Congreso de la República: "ARTICULO 37. EGRESOS DEVENGADOS Y NO PAGADOS.** Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora. Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora." Así mismo, también deberán tener presente el cumplimiento del **Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Artículo 17. CARACTERÍSTICAS DEL MOMENTO DE REGISTRO.** Las principales características y momentos de registro de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos son las siguientes: "....b) Se considera devengado un gasto cuando queda afectado definitivamente el crédito presupuestario al cumplirse la condición que haga exigible una deuda, con la recepción conforme de los bienes y servicios o al disponerse el pago de aportes o subsidios; y, c) El pago extingue la obligación exigible mediante la entrega de una suma de dinero al acreedor o beneficiario. El registro del pago se efectuará en la fecha en que se emita el cheque, se formalice la transferencia de fondos a la cuenta del acreedor o beneficiario o se materialice por la entrega de efectivo o de otros valores."



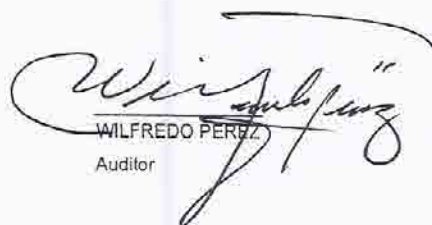
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2014	31/10/2014
2	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDAF, IGN	01/04/2014	31/10/2014
3	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2014	31/10/2014
4	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/01/2014	31/10/2014
5	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE DE LA UDDAF, VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/01/2014	31/10/2014
6	LAZARO AJCET TOJ	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	01/04/2014	31/10/2014
7	MARIA CECILIA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO I ADMINISTRATIVO FIANANCIERO	01/07/2014	31/10/2014
8	JULIO ALBERTO CASTELLANOS OSOY	ASISTENTE PROFESIONAL III	01/01/2014	31/10/2014
9	EHVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	18/08/2014	31/12/2014

[Handwritten signatures and initials]

COMISION DE AUDITORIA


EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor


WILFREDO PÉREZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director
-ic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

