

OFICIO UDAI-O-154-2015

Guatemala, 30 de abril de 2015

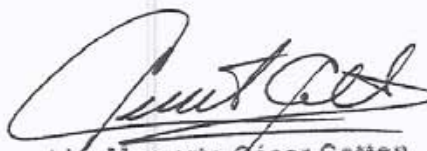
Ingeniero
José Sebastián Marcucci Ruiz
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-010-2015, CUA 44301**, correspondiente al Examen Especial al "**Convenio No. 42-2014 entre MAGA-ADIN**", correspondiente al período del 1 de octubre 2014 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-010-2015 en 13 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. Alvaro Enrique Guillén Santizo, Viceministro VIDER (Informe)
Ing. José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo FIDA-ORIENTE (Informe)
Sr. Ramón Eliu Argueta Salazar (Informe)
Representante Legal y Presidente ADIN (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44301

EXAMEN ESPECIAL
CONVENIO No. 42-2014 ENTRE MAGA -ADIN
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2014 AL 31 DE ENERO DE 2015

INFORME No. UDAI-010-2015



GUATEMALA, ABRIL DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de diciembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Artículo 2. NATURALEZA. indica que al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, ésta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

Dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se crea el Programa número 12 denominado "Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares", el cual incluye la actividad presupuestaria denominada Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente.

El Decreto número 75-2007, del Congreso de la República aprobó y autorizó las negociaciones de los Convenios de Préstamo números, 1182P y 651GT celebrados entre la República de Guatemala, el Fondo de Desarrollo Internacional de la Organización de los países exportadores de petróleo -OPEP- por un monto de hasta US\$11,000.000.00 y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-, por un monto de hasta 11,350,000.00 Derechos Especiales de Giro, equivalentes aproximadamente a US\$17,000,000.00, para financiar parcialmente el Programa Nacional de Desarrollo Rural: Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Según lo establecido en el convenio de préstamo entre el Gobierno de Guatemala y el FIDA, el Programa desarrollará sus actividades en los municipios más pobres priorizados por el Gobierno de Guatemala, de los departamentos de El Progreso, Jalapa, Jutiapa, Santa Rosa, Zacapa y Chiquimula.

El 10 de octubre de 2014 el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, suscribió el Convenio Administrativo número 42-2014, aprobado con el Acuerdo Ministerial número 628-2014 de la misma fecha, con la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, para la ejecución del Proyecto "Apoyo a la Formación Laboral mediante Otorgamiento de Becas, en Coordinación con la Escuela de Agricultura de Nororiente en el Área de Influencia del Programa de Desarrollo Rural en la Región Nororiente de Guatemala", por un monto de Q.243,000.00, no reembolsable.

El addendum número 37-2014 aprobado a través del Acuerdo Ministerial número 772-2014 ambos del 15 de diciembre de 2014, prorroga la vigencia del Convenio Administrativo 42-2014 hasta el 31 de diciembre de 2015.



Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento UDAI-016-2015 del 18 de febrero de 2015, se realizó Examen Especial a las operaciones de ingresos y egresos del Convenio número 42-2014, por el período comprendido del 01 de octubre de 2014 al 31 de enero de 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos asignados al Convenio 042-2014, 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 42-2014.
- 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 42-2014.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Evaluar la razonabilidad de los Gastos.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, como de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de octubre de 2014 al 31 de enero de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período del 27 de febrero al 17 de marzo de 2015.



INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno relacionado con el Convenio, 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 el MAGA 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 42-2014 a través de cuestionarios de control interno y entrevista con la Licenciada Susana Cabrera de la Rosa, Administrativo Financiero de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, la cual se considera razonable, excepto por los hallazgos establecidos.

Cuenta Bancaria.

El control y registro contable de los fondos asignados al Convenio 42-2014, la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, lo realiza en el libro número 147-R-19-2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 28 de noviembre de 2014 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-006-17692-8 denominada FORM. LAB. MED. OTORG. DE BECAS EN LA EANOR, CONV. ADM., aperturada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. (Banrural) y la emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Presidente y Tesorero de la Asociación.

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 Fb./2662 Clas.:365-12-8-I-4-97 del 01 de abril de 1997.

La documentación que respalda las operaciones de la caja fiscal se encuentra bajo la responsabilidad de la Licenciada Susana Cabrera de la Rosa, Administrativo Financiero de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-. El resultado de la evaluación fue satisfactorio.

Conciliaciones Bancarias.

La cuenta bancaria de depósitos monetarios registrada en la caja fiscal es



respaldada con su respectiva conciliación bancaria y estado de cuenta del banco, la cual es elaborada por el Departamento de Contabilidad en forma mensual.

Rendición de cuentas.

Se verificó que durante los meses de diciembre 2014 y enero 2015 la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente, cumplió con la presentación del informe de avance físico y financiero, el cual fue entregado al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente.

Ejecución Presupuestaria.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación realizó un único aporte no reembolsable al Convenio número 42-2014 por un monto de Q.243,000.00, para financiar el Proyecto, el cual al 16 de marzo de 2015 aún no había sido ejecutado, de lo cual se formula el hallazgo No.2 en el presente informe.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

No se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos para la asignación de becas.

Condición

Se constató que para la ejecución del Proyecto denominado Apoyo a la Formación Laboral mediante otorgamiento de Becas, apoyado a través del Convenio 42-2014 no se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos para la selección y asignación de las becas para los alumnos, aprobado por la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-.

Criterio

En las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.10, Manuales de Funciones Procedimientos, se establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo".

La cláusula Novena, numeral romano I literal a) del Convenio Administrativo número 42-2014 indica: "Establecer los mecanismos necesarios que tiendan a facilitar y agilizar la ejecución de las actividades asignadas en el presente convenio, debiendo apegarse a la reglamentación interna del MAGA".

Causa

Incumplimiento de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente, al no elaborar un Manual de Normas y Procedimientos para la Asignación de Becas.

Efecto

No se cuenta con un procedimiento para el otorgamiento de becas, financiadas a través del Convenio 42-2014 y el apoyo económico no llegue de forma inmediata a los alumnos beneficiados.



Recomendación

Para el Director Ejecutivo del PNDR Regiones: Central, Nororiente y Suroriente:

Solicite al Presidente y Representante Legal de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, se elabore el Manual de Normas y Procedimientos para la Asignación de Becas, que son financiadas a través del Convenio Administrativo número 42-2014; sea aprobado por las Autoridades de la Asociación y se implemente de inmediato.

Comentario de los Responsables

Se recibió copia del Oficio-DFO-2015-03-246, del 30 de marzo de 2015, del Ingeniero Agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, dirigido al señor Ramón Eliú Argueta Salazar, Presidente y Representante Legal de la Asociación para el Desarrollo Integral del Nororiente -ADIN-, en el cual le solicita lo siguiente: "De manera atenta me dirijo a usted para hacer referencia al informe de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- al Convenio Administrativo No. 42-2014 de fecha 10 de octubre de 2014, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Asociación para el Desarrollo Integral ADIN, en el cual se emitieron hallazgos de control interno, por lo que se solicita realizar las gestiones siguientes: Que se implemente un Manual de Normas y Procedimientos para asignación de becas de los estudiantes de la Escuela de Agricultura de Nor Oriente -ADENOR-..... Por las acciones tomadas para atender lo indicado se solicita remitir a esta dirección a más tardar el día jueves 09 de Abril del 2015, los documentos que amparen los mismos".

Comentario de Auditoría

En respuesta a la evidencia presentada por la Administración del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, se acepta parcialmente el desvanecimiento del hallazgo, al momento que se presente la copia del Manual de Normas y Procecimientos para la Asignación de Becas, que son financiadas a través del Convenio Administrativo número 42-2014, aprobado por las Autoridades de la Asociación, se dará por concluido el proceso de implementación de la recomendación la cual queda en proceso de su cumplimiento.



Hallazgo No.2**Falta de ejecución de los fondos asignados al Convenio 42-2014.****Condición**

Los fondos asignados al Convenio 42-2014 para el Proyecto Apoyo a la Formación Laboral mediante Otorgamiento de Becas, por un monto de Q.243,000.00 fueron acreditados en la cuenta número 3-006-17692-8 a nombre del Proyecto antes indicado el 27 de noviembre de 2014 y al día 16 de marzo de 2015, fecha de nuestra revisión no presenta ejecución alguna.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 4.17, establecen: "EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA La unidad especializada y los responsables de unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos, de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas autoridades, para el control de: adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios, así como para informar de los resultados obtenidos por medio de sus indicadores de gestión, sobre el impacto social de las políticas institucionales".

Causa

Deficiente planificación y ejecución del Proyecto.

Efecto

Incumplimiento de los objetivos del Proyecto, para los cuales el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación asignó recursos financieros.

Recomendación

Para el Director Ejecutivo del PNDR Regiones: Central, Nororiente y Suroriente:

Solicite al Presidente y Representante Legal de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, gire instrucciones a donde corresponda, para que se agilice la ejecución de los fondos asignados al Proyecto Apoyo a la Formación Laboral mediante Otorgamiento de Becas, a efecto de cumplir con los planes y objetivos para lo cual fueron asignados los recursos económicos.



Comentario de los Responsables

Se recibió copia del Oficio-DFO-2015-03-246, del 30 de marzo de 2015, del Ingeniero Agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, dirigido al señor Ramón Eliú Argueta Salazar, Presidente y Representante Legal de la Asociación para el Desarrollo Integral del Nororiente -ADIN- en el cual le solicita lo siguiente: "De manera atenta me dirijo a usted para hacer referencia al informe de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- al Convenio Administrativo No. 42-2014 de fecha 10 de octubre de 2014, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Asociación para el Desarrollo Integral ADIN, en el cual se emitieron hallazgos de control interno, por lo que se solicita realizar las gestiones siguientes:..... Que se ejecuten los recursos asignados a la brevedad posible bajo el amparo del Convenio Administrativo No. 42-2014. Por las acciones tomadas para atender lo indicado se solicita remitir a esta dirección a más tardar el día jueves 09 de Abril del 2015, los documentos que amparen los mismos".

Comentario de Auditoría

En respuesta a la evidencia presentada por la Administración del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, se acepta parcialmente el desvanecimiento del hallazgo, al momento que se presente documentación que demuestre la ejecución del 100% de los fondos asignados al Convenio número 42-2014, se dará por concluido el proceso de implementación de la recomendación la cual queda en proceso de su cumplimiento.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**De la Unidad de Auditoría Interna.**

Se verificó que sobre el Convenio Administrativo número 42-2014, no se han realizado intervenciones anteriores, por lo cual no existen recomendaciones que haya formulado la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, sobre dicho Convenio.

De la Contraloría General de Cuentas.

Manifiesta la Licenciada Susana Cabrera de la Rosa, Administrativo Financiero de la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, que a la presente fecha no tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad al Convenio Administrativo número 42-2014, correspondiente al período del 01 de octubre de 2014 al 31 de enero de 2015.



Normativa Legal para el Cumplimiento.

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos".. "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se concede un plazo de quince (15) días, para informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se tomaron tendientes a dar cumplimiento a las recomendaciones que se emitan.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	01/10/2014	31/01/2015
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/10/2014	31/01/2015



COMISION DE AUDITORIA



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ
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

