

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior
RECIBIDO
12 MAY 2014
HORA: 11:32 FIRMA: *Elbapa*

OFICIO UDAI-O-157-2014

Guatemala, 9 de mayo de 2014

VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN
SECRETARIA
RECIBIDO
POR: *[Signature]*
FECHA: 12-5-14 HORA: 11:38
CIUDAD DE GUATEMALA

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-011-2014, CUA 32627, correspondiente a la Auditoría Financiera a los "Comprobantes Únicos de Registro de octubre, noviembre y diciembre 2013", para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

[Signature]

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
12 MAY 2014
HORA: 16:00 POR: *[Signature]*

DIRECCIÓN DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL
RECIBIDO
15 MAY 2014
POR: *Nancy A.* HORA: 7:18
DIRECCIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
OFICINA DE CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO
RECIBIDO
15 MAY 2014
A LAS: 4:00 DIRECCIÓN HRS. POR: *Paso*

Adjunto: Informe UDAI-011-2014 en 16 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. Henry Giovanni Vásquez Kilan, Viceministro Petén
Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe + Resumen Gerencial)
Lic. René Rigoberto Juárez Flores, Sub-Director de Administración Financiera (Informe)
Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER
Ing. David Carías Salazar, Director OCRET
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
12 MAY 2014
HORA: 11:38 POR: *[Signature]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32627

AUDITORÍA FINANCIERA
COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE OCTUBRE,
NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2013
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-011-2014

GUATEMALA, MAYO DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13
ANEXOS	14



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010. En su artículo 26, conforme a la nueva estructura del MAGA, la Administración Financiera integrada por: Contabilidad, Ejecución Presupuestaria y Tesorería, es la encargada de llevar el registro computarizado de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio.

El Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, forma parte de la Subdirección de Administración Financiera, teniendo como objetivo facilitar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través de la administración óptima y transparente de sus recursos financieros mediante el registro de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, en el marco de la legislación vigente.

Mediante Acuerdo Ministerial Número 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera del Ministerio. En su artículo 6, inciso f, hace mención: "La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera será responsable ...ejercer custodia y resguardo de toda la documentación de respaldo de las operaciones financieras y presupuestarias, para la respectiva rendición de cuentas de conformidad con lineamientos que emanen de la Administración Financiera (UDAF Central), la Contraloría General de Cuentas y la Auditoría Interna del Ministerio".

El Acuerdo Ministerial Número 47-2012 del 19 de marzo de 2012, se reforma el artículo 5 del Acuerdo Ministerial Número 38-2012, definiendo las siguientes Unidades Desconcentradas de Administración Financiera:

Clase "A":

Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-
Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Clase "B":

Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-
Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén
Instituto Geográfico Nacional -IGN-
Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-

El Acuerdo Ministerial Número 162-2012 del 10 de septiembre de 2012, se reforman los artículos 2, 3, 6, 9, 12 y 13 del Acuerdo Ministerial Número 38-2012.



Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-009-2014, CUA: 32627 del 10 de enero de 2014, suscrito por el Auditor Interno se designó practicar Auditoría Financiera a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre 2013, por el período comprendido del 01 de octubre de 2013 al 31 de diciembre de 2013.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar y verificar que la Subdirección de Administración Financiera, lleva a cabo la ejecución del presupuesto de egresos del Ministerio, bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Revisar y comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables en la elaboración de los CUR's.
- Determinar la razonabilidad del gasto en los CUR's.
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fué del 01 de octubre de 2013 al 31 de diciembre de 2013, sobre una muestra selectiva del total de los Comprobantes Únicos de Registro CUR's de todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, de acuerdo con Normas para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar la documentación de los CUR's durante el período de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 14 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

- Comprobantes Únicos de Registro CUR's.

No.	UNIDAD	NOMBRE DE LA UNIDAD	CLASE	TOTAL CUR'S	TOTAL EN Q.
1	201	Administración Financiera -UDAF CENTRAL-	-	45	Q10,036,762.49
2	202	Instituto Geográfico Nacional -IGN-	B	14	Q1,134,427.58
3	203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-	B	4	Q309,960.40
4	204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-	B	64	Q39,459,878.00
5	205	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	A	33	Q38,071,878.36
6	206	Programa FIDA Occidente	-	-	
7	207	Programa FIDA Oriente	-	14	Q535,798.80
8	208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	B	8	Q275,759.00
9	209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	A	8	Q524,265.72
10	210	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-	A	61	Q4,379,186.15
11	212	Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-	-	110	Q154,173,378.00
		TOTALES		361	Q248,901,294.50

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Comprobantes Únicos de Registro CUR's:**

Se verificaron mediante muestra selectiva la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR's de egresos y la estructura de control interno de todas las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-. Las deficiencias encontradas se mencionan en el hallazgo monetario No. 1 y los hallazgos de control interno números 1 y 2 del presente informe.

Ejecución Presupuestaria:

El presupuesto asignado al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para el ejercicio fiscal 2013 ascendió a un monto de Q.1,757,700,000.00, la ejecución al 31 de diciembre de 2013 fué por un monto de Q.1,227,791,153.54 equivalente a un 70% del total del presupuesto vigente, ejecución que se considera razonable.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Saldos en Facturas de teléfono sin justificación en los expedientes de pago.

Condición

Al verificar los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera del MAGA Central, se observó que en el CUR No. 2410 con cheque No. 8154 a nombre de Empresa de Telecomunicaciones de Guatemala, S.A. existen saldos a favor del MAGA y saldos pendientes de pago en las facturas por servicios de telefonía celular, ascendiendo el total pendiente de pago al monto de Q.3,296.29 y el total a favor a Q.1,246.52, saldos que no tienen justificación escrita en el expediente de pago, lo que no permite determinar si son excesos en consumo o cargos por mora. Asimismo, se observó que no adjuntan al expediente de pago un documento que detalle el monto autorizado por mes para cada línea telefónica. (ver anexo 1)

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, mencionan: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de Control Interno que se refiere a: Control Interno Administrativo, Control Interno Financiero y dentro de estos, el Control Previo, Concurrente y Posterior".

Acuerdo Ministerial No. 38-2012, en su artículo 6, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, será responsable de..."c) Evaluar y analizar los expedientes de compras y contrataciones para garantizar que se cumpla con todos los requisitos legales y normativos establecidos previo y durante la ejecución del gasto asumiendo la responsabilidad directa de la ejecución financiera".

Causa

- Falta de supervisión y control en el pago de las líneas telefónicas, al no adjuntar al expediente de pago un detalle por escrito de los montos autorizados para cada línea y no regularizar los saldos de las facturas.



Efecto

- Riesgo de descontrol en los pagos de las líneas telefónicas, dando como resultado mal uso de los Recursos del Estado.

Recomendación**Al Administrador Financiero del MAGA.**

Que gire instrucciones por escrito a donde corresponda para que se establezca el origen de las diferencias en las Facturas de las líneas telefónicas detalladas en el Anexo 1; determinar responsabilidades por los saldos para realizar los pagos de los mismos y justificar por escrito los saldos a favor del MAGA en las facturas.

Comentario de los Responsables

En oficio AF-DC-I-039-2014 de fecha 19 de marzo de 2014, el Licenciado René R. Juárez F. Administrador Financiero y la señorita Evelin Alvarado Ruano Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria del MAGA Central, manifiestan literalmente lo siguiente: "con fecha 14 de marzo de 2014, se trasladó el oficio AF-DC-I-034-2014 al Subdirector de Administración Interna, con el cual se le informaba sobre el hallazgo planteado y se solicitó atender el mismo. Con Fecha 19 de marzo de 2014, se recibió la respuesta del Departamento de Servicios Generales en el cual exponen lo siguiente: "Para poder determinar los saldos a favor y pendientes, es necesario integrar la cuenta de los teléfonos celulares en CLARO, debido a que existe un contrato de 48 móviles y la cantidad de servicio por plan, con el cual no debió generar ningún excedente desde el mes de julio del año 2012 y con una nota ratificando en el mes de diciembre del mismo año", para su revisión y verificación del cumplimiento de la recomendación planteada."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la documentación presentada no es suficiente para desvanecer el mismo, quedando pendientes de recibir documentación de soporte de la implementación de la recomendación.


Subdir. Adm. Int.







HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en la Documentación de soporte de los CUR'S

Condición

Al verificar la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S, de la Unidad Ejecutora número 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2013, se detectaron deficiencias en los expedientes de pago por los trabajos de mantenimiento, remodelación y reparación de viviendas y edificios de la manera siguiente:

No.	No. CUR	No. Factura	Nombre Proveedor	Monto Q.	Entidad que solicitó	Observaciones
1	4767	363	IMPFEFA	Q40,600.00	Sede Guatemala	El expediente de pago no cuenta con Acta de Recepción de los trabajos realizados.
2	5078	506	CONSTRUTECNIA	Q90,000.00	EFA San Marcos	El expediente de pago no cuenta con Acta de Recepción de los trabajos realizados.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, mencionan: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de Control Interno que se refiere a: Control Interno Administrativo, Control Interno Financiero y dentro de estos, el Control Previo, Concurrente y Posterior".

2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO mencionan "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Acuerdo Ministerial No. 38-2012, en su artículo 6, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, será responsable de..."c) Evaluar y analizar los expedientes de compras y contrataciones para garantizar que se cumpla con todos los requisitos legales y normativos establecidos previo y durante la ejecución del gasto asumiendo la responsabilidad directa de la ejecución financiera".

Oficio CIRCULAR No. AF-052-2013 del 18 de septiembre de 2013, de la Subdirección de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, indica "Documentos que deben llevar los expedientes para pago a proveedores, **PARA GASTOS DE MANTENIMIENTO, REMODELACIÓN Y REPARACIONES:** En la remodelación o reparación de edificios debe adjuntarse **Acta de Recepción** suscrita por el que solicitó el trabajo acompañada con la firma del jefe del departamento, director, subdirector, viceministro o jefe de la unidad ejecutora. Los responsables de firmar deben de estar con cargo a los renglones 011 y/o 022."

Causa

- Incumplimiento a los requisitos legales de registro y control en los expedientes de pago.
- Falta de controles internos que garanticen conformar adecuadamente los documentos de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S.

Efecto

- Pagos realizados sin el respaldo respectivo.
- Insuficiente documentación de respaldo que promueva la transparencia en el uso de los Recursos del Estado.

Recomendación

Al Jefe de la UDDAF de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Girar instrucciones por escrito a donde corresponda para:

- Que a la brevedad, se complete la documentación de soporte necesaria en los Comprobantes Únicos de Registro CUR'S de los meses de octubre, noviembre y diciembre 2013, específicamente las Actas de Recepción por los trabajos de mantenimiento, remodelación y reparación de viviendas y edificios, detallados en la condición del presente hallazgo.
- Que se implementen los controles necesarios para garantizar la adecuada y



completa documentación de los CUR'S.

- Atender las indicaciones del Oficio Circular No. AF-052-2013 del 18 de septiembre de 2013 de la Subdirección de Administración Financiera del MAGA Central, respecto a la conformación de los expedientes de pago.

Comentario de los Responsables

En Acta Número 10-2014 de fecha veinte de marzo de dos mil catorce, suscrita por la Unidad de Auditoría Interna, en el punto SEXTO: se hace constar que pese a ser convocado mediante Oficio UDAI-O-076-2014 de fecha 13 de marzo de 2014, El Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe de la UDDAF de DICORER, no se presentó a la reunión de discusión de hallazgos.

El 21 de marzo de 2014 se recibió en la Unidad de Auditoría Interna, la nota con fecha 19 de marzo de 2014, en la cual el Licenciado Walter O. Salazar Herrera Jefe de UDAF de DICORER, da respuesta al Oficio UDAI-O-076-2014, presentando la Constancia de Recepción de Obra de fecha 25 de octubre de 2013, en referencia a los trabajos de remodelación realizados por la empresa IMPREFA en la Sede Departamental MAGA de Guatemala y el Oficio Admón. 224-2013 de fecha 07 de agosto de 2013, en el cual el Administrativo Financiero de la EFA de San Marcos, manifiesta que recibieron a entera satisfacción, el servicio de mantenimiento de cielo falso de viviendas de las casas Nos. 1 y 2 de señoritas y casas No. 1 y 2 de varones de la EFA de San Marcos.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no se presentaron las pruebas suficientes para el desvanecimiento del mismo, derivado a que en los trabajos de remodelación, mantenimiento y reparación de edificios es necesario adjuntar a los expedientes de pago el Acta de Recepción suscrita por el que solicitó el trabajo acompañada con la firma del jefe del departamento, director, subdirector, viceministro o jefe de la unidad ejecutora.



Hallazgo No.2**Deficiencias en la custodia y resguardo de la documentación de soporte de los CUR'S.****Condición**

Se evaluó la estructura de control interno de las Unidades Financieras números 203, 208 y 210 y se establecieron las siguientes deficiencias en el resguardo y custodia de la documentación de los comprobantes únicos de registro CUR'S:

No.	UNIDAD EJECUTORA		OBSERVACIONES
1	203	1	No se cuenta con equipo contra incendio
2	208	1	No se cuenta con equipo contra incendio
3	210	1	No se cuenta con un lugar adecuado para el resguardo de expedientes
		2	No se cuenta con equipo contra incendio

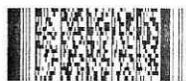
Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.11 ARCHIVOS** mencionan: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido de manera que sea fácil localizar la información. La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.

Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos.

Causa

Falta de prevención ante los riesgos, en el resguardo de la documentación de los comprobantes únicos de registro, de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera.



Efecto

Riesgo de pérdida parcial o total de la documentación de respaldo de los comprobantes únicos de registro de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera.

Recomendación

A la Licenciada Carolina Cabrera Herrera, Jefe de UDDAF de OCRET, Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera Jefe de UDDAF de DICORER y señor Pablo Morales Mejía Jefe de UDDAF del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén .

A la brevedad girar instrucciones por escrito a donde corresponda, para tomar las medidas de prevención necesarias, que garanticen el adecuado resguardo de la documentación financiera de las Unidades a su cargo.

Comentario de los Responsables

En Oficio Of.No.076-2014 de fecha 19 de marzo de 2014, el señor Pablo Morales Mejía Jefe de UDDAF del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, indica literalmente lo siguiente: "...esta Unidad Ejecutora se encuentra realizando tanto las corizaciones de extinguidores, como la provisión de recursos para la adquisición de los mismos de forma inmediata."

En Acta Número 10-2014 de fecha veinte de marzo de dos mil catorce, suscrita por la Unidad de Auditoría Interna, se indica literalmente: "SEXTO: Se hace constar que pese a ser convocados mediante Oficio UDAI-O-076-2014 de fecha 13 de marzo de 2014, El Licenciado Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe de la UDDAF de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y la Licenciada Carolina Cabrera Herrera, Jefa de la UDDAF de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, no se presentaron a la reunión de discusión de hallazgos", por lo que no hay comentario de los responsables.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no hubo respuesta de los Jefes de las UDDAF de OCRET y DICORER, ni documentación de soporte para desvanecerlo; asimismo, la documentación presentada por el Jefe de UDDAF del Viceministerio de Asuntos de Petén, no es suficiente para desvanecer el hallazgo, quedando en proceso la implementación de la recomendación.







COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna.

El informe de Auditoría anterior a los CUR's del período del 01 de julio al 30 de septiembre 2013, no fué evaluado debido a que aún se encuentra en proceso, queda pendiente el seguimiento de las recomendaciones que ahí se efectuarán.

De la Contraloría General de Cuentas:

En Oficio Of.No. 51 IGN-DF-AMDC-2013 de fecha 03 de febrero de 2014, el Ingeniero Edwin Guillermo Santos Mansilla, Director General del Instituto Geográfico Nacional -IGN- informa literalmente: "...no se tiene actualmente ninguna recomendación pendiente por parte de la Contraloría General de Cuentas." Asimismo, en cédulas narrativas de Auditoría, los Jefes Financieros de las Unidades Ejecutoras Números, 201, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 210 y 212, manifiestan que al 18 de febrero de 2014, no tienen ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2013, firmando de conformidad las cédulas en referencia.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "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..."

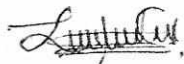
PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

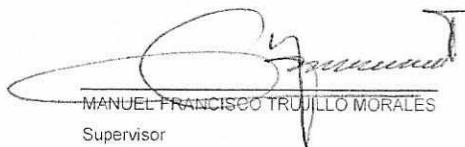
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2013	31/12/2013
2	ALICIA MARINA CORDOVA RENOJ	JEFE DE LA UDDAF, IGN	01/10/2013	31/12/2013
3	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DEL UDDAF, OCRET	01/10/2013	31/12/2013
4	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2013	31/12/2013
5	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/10/2013	31/12/2013
6	PABLO U.N. MORALES MEJIA	JEFE DE LA UDDAF, VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/10/2013	31/12/2013
7	LAZARO U.N. AJCET TOJ	JEFE DE LA UDDAF, VISAR	01/10/2013	31/12/2013
8	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/10/2013	31/12/2013
9	RODOLFO MARTINEZ MERIDA	COORDINADOR UDAF FONADES	01/10/2013	31/12/2013
10	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2013	31/12/2013

COMISION DE AUDITORIA



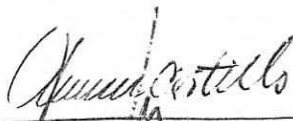
LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

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



ANEXOS

Anexo 1

Unidad de Auditoría Interna
Auditoría a los CUR's de las Unidades Ejecutoras del MAGA
Período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2013

Pago de 48 líneas móviles al servicio del personal que labora en distintas dependencias del MAGA.
CUR # 2410, CHEQUE # 8154 del 16 de diciembre de 2013

No.	Fact. No.	# celular	Fecha	Proveedor	Total a Pagar	Monto Pagado	Saldo Pend.	Dif. A favor
1	130003499623	56932350	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q516.00	Q499.75	Q17.25	
2	130003499624	56932351	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q580.00	Q499.75	Q87.25	
3	130003499625	56932303	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q615.00	Q499.75	Q116.25	
4	130003499626	56932305	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q487.00	Q499.05		-Q11.05
5	130003499627	56932306	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q585.00	Q499.75	Q86.25	
6	130003499628	56932307	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q1,084.00	Q499.08	Q584.92	
7	130003499629	56932308	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q583.00	Q499.75	Q84.25	
8	130003499630	56932309	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q87.00	Q499.42		-Q412.42
9	130003499631	56932310	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q585.00	Q499.75	Q86.25	
10	130003499632	56932312	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q665.00	Q499.75	Q166.25	
11	130003499633	56932313	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q585.00	Q499.75	Q86.25	
12	130003499634	56932314	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q586.00	Q499.75	Q87.25	
13	130003499635	56932315	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q491.00	Q499.18		-Q8.18
14	130003499636	56932316	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q594.00	Q499.83	Q95.17	
15	130003499604	56932317	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q586.00	Q499.75	Q87.25	
16	130003499605	56932318	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q68.00	Q640.33		-Q551.33
17	130003499606	59495534	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q725.00	Q640.00	Q85.00	
18	130003499607	56932321	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q730.00	Q641.00	Q89.00	
19	130003499608	56164573	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q725.00	Q640.09	Q85.91	
20	130003499609	56932324	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q244.00	Q243.61	Q0.39	
21	130003499610	56932327	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.21	Q13.79	
22	130003499611	56932328	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q245.00	Q243.25	Q1.75	
23	130003499612	56932329	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q255.00	Q243.11	Q11.89	
24	130003499613	56932330	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.21	Q13.79	
25	130003499614	56932331	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q247.00	Q243.21	Q3.79	
26	130003499615	56932332	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q252.00	Q243.81	Q8.19	
27	130003499616	56932333	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.21	Q13.79	
28	130003499617	56932334	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q258.00	Q243.53	Q14.47	
29	130003499618	56932336	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q253.00	Q243.82	Q10.18	
30	130003499619	56932338	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q580.00	Q244.00	Q336.00	
31	130003499620	56932340	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q312.00	Q243.75	Q68.25	
32	130003499621	56932341	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q314.00	Q243.97		-Q49.03
33	130003499622	56932342	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.61	Q13.39	
34	130003499623	56932343	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q315.00	Q243.80	Q71.20	
35	130003499624	56932344	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.61	Q13.39	
36	130003499625	56932345	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q226.00	Q243.91		-Q17.91
37	130003499626	56932346	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q251.00	Q243.97	Q6.03	
38	130003499627	56932347	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q224.00	Q243.43	Q19.43	
39	130003499628	56932349	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q255.00	Q243.11	Q11.89	
40	130003499629	56935619	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q575.00	Q499.75	Q75.25	
41	130003499630	56935629	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q543.00	Q499.13	Q43.87	
42	130003499631	56935655	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q3,135.00	Q3,309.45		-Q170.45
43	130003499632	56924134	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q257.00	Q243.61	Q13.39	
44	130003499633	56935680	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q256.00	Q243.21	Q12.79	
45	130003499600	56924137	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q330.00	Q244.20	Q85.80	
46	130003499601	56974135	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q241.00	Q243.21		-Q2.21
47	130003499602	56935734	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q256.00	Q243.02	Q12.98	
48	130003499603	56924039	02/12/2013	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	Q221.00	Q244.00		-Q23.00
					Q22,730.00	Q20,680.23	Q3,296.29	-Q1,246.52

La diferencia que presentan las facturas viene del mes anterior y en la documentación no hay explicación de los saldos. Asimismo, no aparece copia del contrato o listado de teléfonos con montos autorizados a pagar mensualmente.