

## **I. ANTECEDENTES:**

Mediante Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el reglamento que regula la estructura orgánica interna, organización y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para cumplir eficientemente las funciones que le competen, conforme a los principios de desconcentración y descentralización de sus procesos técnico-administrativos en todo el país.

El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al Acuerdo Ministerial No. 132-2011, del 06 de julio de 2011, aprobó la desconcentración de la Administración Financiera del Ministerio, a través de la Organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera. Asimismo, autorizó a la Subdirección de Administración Financiera para realizar la desconcentración del registro y aprobación de la ejecución del presupuesto de ingresos y egreso en las unidades desconcentradas.

El Ministerio de Finanzas Públicas Guatemala, a través del Acuerdo Ministerial Número 217-2012 del 15 de noviembre de 2012, aprobó las normas de cierre que contienen los procedimientos, registros y calendarización para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y Cierre Contable para el ejercicio fiscal 2012, emitidas en forma conjunta por la Dirección Técnica del Presupuesto, Dirección de Contabilidad del Estado, Tesorería Nacional y Dirección de Crédito Público.

La Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante la Circular No. AF-014-2012 el 30 de octubre de 2012, emitió las Normas Internas de Cierre para el Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2012.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y nombramiento UDAI-116-2012 del 10 de diciembre de 2012, suscrito por el Auditor Interno, se verificó y apoyo el proceso de cumplimiento de las Normas de Cierre Presupuestario del Ejercicio Fiscal 2012.

## **II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA:**

### **2.1 General.**

Comprobar el fiel cumplimiento de las Normas para la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2012, verificar si la ejecución de fondos administrados a través de las Unidades

Desconcentradas de Administración Financiera, se realizan bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Así mismo, el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener una certeza razonable que los recursos se utilizan adecuadamente.

## **2.2 Específicos.**

- ✓ Evaluar los procesos administrativos y el ambiente del sistema de control interno.
- ✓ Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos del periodo fiscal 2012.
- ✓ Comprobar la existencia de fondos y valores y su liquidación conforme a las normas correspondientes.
- ✓ Determinar que las liquidaciones de los ingresos y egresos se realizan conforme a los procedimientos establecidos y el fiel cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 217-2012 y la Circular No. AF-014-2012.

## **III. ALCANCE:**

El examen comprendió la evaluación de la estructura del ambiente de control interno y la verificación del cumplimiento a las Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2012, cubriendo el periodo comprendido del período del 10 al 26 de diciembre de 2012.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 217-2012 y la Circular No. AF-014-2012 e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

## **IV. OPINIÓN:**

Con base a los resultados obtenidos, Auditoría Interna OPINA: Que la gestión de la Administración Financiera a través de las Unidades de Desconcentración de Administración Financiera, se ha realizado aplicando en forma Razonable los criterios de probidad, eficacia, eficiencia y transparencia y economía. No obstante, se recomienda tomar en consideración las notas explicativas numeradas en su orden, 6.3, 6.4 y 6.5 las que se describen en el presente informe.

Por lo anterior, se requiere a la Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tome las medidas necesarias para cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 217-2012 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas e instruir a las Unidades de Desconcentración de Administración Financiera y la Subdirección de Administración Financiera del MAGA, para que se lleve a cabo los procedimientos administrativos necesarios para cumplir con los compromisos que se encuentran pendientes a la fecha de finalizado este informe.

## **V. EVALUACION FINANCIERA:**

### **5.1 EJECUCIÓN PRESUESTARIA. AL 26 DE DICIEMBRE DEL 2012. (Cifras expresadas en quetzales)**

<b>CUENTAS</b>	<b>PRESUPUESTO 2012</b>			
	<b>ASIGNADO</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>PAGADO</b>	<b>%</b>
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CENTRAL.	507,428,403.00	500,746,394.58	500,685,636.58	99
PROGRAMAS FIDA OCCIDENTE Y ORIENTE.	26,780,456.00	11,472,743.26	11,248,492.86	43
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL, ALFREDO OBIOLS GOMEZ -IGN-.	8,697,309.00	8,131,845.02	8,131,095.02	93
OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVA TERRITORIALES DEL ESTADO -OCRET-.	9,506,993.00	7,572,229.02	7,572,229.02	80
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-.	91,087,130.00	70,237,839.08	70,226,555.50	77
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO Y RURAL -VIDER-.	177,734,725.00	151,414,469.68	142,813,118.68	85
VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DEL PETEN	1,710,379.00	1,707,232.83	1,707,232.83	100
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-.	55,776,986.00	49,062,646.75	49,051,020.66	88
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSION RURAL -DICORER-.	113,343,242.00	103,169,634.71	102,171,943.99	91
FORTALECIMIENTO PROGRAMA DE FERTILIZANTES.	534,000,000.00	512,116,219.53	510,715,073.00	96
<b>TOTALES</b>	<b>1,526,065,623.00</b>	<b>1,415,631,254.46</b>	<b>1,404,322,398.14</b>	<b>93</b>

Fuente: Reporte de SICOIN al 27-12-2012.

## **VI. NOTAS EXPLICATIVAS:**

### **6.1 Ejecución Presupuestaria.**

El monto ejecutado al 27 de diciembre de 2012, fue de Q 1,415,631,254.46,



que representa el 93% del presupuesto vigente, considerándose a la fecha de la revisión como una ejecución razonable

## **6.2 Autorización de Gastos.**

1. Mediante Acuerdo Ministerial No. 230-2012, del 11 de diciembre de 2012, se aprobó el pago de contratos administrativos de modificación por servicios técnicos y/o profesionales del renglón presupuestario ciento ochenta y nueve (189), celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y los contratados. Asimismo, se instruyó a la Administración General y Administración Financiera, a efecto de cumplir con los pagos de compromisos adquiridos por la Unidad de Coordinación del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, con contrapartida local de los Convenios de préstamos suscritos con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA-, y el Fondo OPEP para el Desarrollo Internacional.
2. De conformidad al Acuerdo Ministerial No. 234A-2012 del 14 de diciembre de 2012, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó al Director de Coordinación, Regional y Extensión Rural, para que realizara la solicitud de pago a todos los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de los proyectos, programas, Escuelas de Formación Agrícola (EFAS), Sedes Departamentales y cualquier organismo que este bajo la Dirección a su cargo dentro del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Asimismo, se instruyó al Administrador Financiero del MAGA para que proporcionara un usuario, en el SICOIN, para cumplir con la instrucción correspondiente.

## **6.3 Activos Fijos de Bienes Muebles:**

El Acuerdo Ministerial No. 217-2012 del 15 de noviembre de 2012, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, se debe enviar a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 11 de enero de 2013, copia del inventario físico de los activos Fijos de Bienes Muebles, generado en SICOIN, de forma consolidada a nivel institucional, utilizando para el efecto los reportes 00807588 y 00807589. Con respecto al inventario físico de Bienes Inmuebles, al cierre del ejercicio fiscal 2012, deberá presentar de forma consolidada la información.

## **6.4 De la Dirección de Fideicomisos:**

Las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos, deberán presentar los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, a la Dirección de Fideicomisos a más tardar el 15 de enero de 2013.

Además, debido a que la Unidad Ejecutora de FONADES se encuentra en proceso de cierre hasta el 31 de diciembre de 2012, la regularización de los gastos aún se encuentra pendiente.

## **6.5 Gastos pendientes de pago:**

1. Se comprobó que al 27 de diciembre de 2012, quedaron pendientes pagos relacionados a los servicios básicos (Energía eléctrica, agua, telefonía y gas), debido a que las empresas que prestan el servicio no remitieron las facturas correspondientes.

De acuerdo a las Normas de Cierre contenidas en el Acuerdo Ministerial No. 217-2012, se debe remitir a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 04 de enero de 2013, los CUR de gastos presupuestarios por servicio de agua con sus respectivas facturas emitidas por la Empresa Municipal de Agua, que corresponden al 2011 y años anteriores, que aún no han sido trasladados para su registro contable.

2. En el caso de Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural, únicamente quedaron 08 contratos de honorarios del subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales de los extensionistas agrícolas, que no fueron liquidados por situaciones ajenas a la administración de la Dirección, estos contratos representan un monto de Q.127,952.71. Los expedientes por concepto de honorarios ya citados que ingresaron al Departamento de Contabilidad de la UDAF Central del MAGA, fueron operados en su totalidad.
3. La liquidación total de los pagos para personal bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031, aún se encuentra pendiente, debido a qué está pendiente de liquidar la nómina especial del Bono Escolar.

## **VII. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES:**

En la verificación realizada no se detectaron hallazgos que ameriten ser reportados.

## **IX. FUNCIONARIOS RESPONSABLES:**

### **10.1 De la Administración Financiera -UDAF- Central, Durante el periodo auditado:**

## Unidad de Auditoría Interna

### INFORME UDAI-107-2012

VERIFICACIÓN Y APOYO AL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO FISCAL 2012, EMITIDAS POR LA SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL MAGA.

No.	Nombres	Cargo	Periodo
1.	Lic. Erick Omar de la Cruz	Subdirector Financiero	Del 10 al 26 de diciembre de 2012.
2.	Evelin Alvarado Ruano	Jefe de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria	Del 10 al 26 de diciembre de 2012.

## 10.2 De las Unidades de Desconcentración de Administración Financiera, Durante el periodo auditado:

Unidad Ejecutora.	Jefe de UDAF	Encargado de Contabilidad
IGN	Licda. Alicia Marina Córdova Renoj	Jorge Gabriel Villeda Sosa
OCRET	Licda. Carolina Cabrera Herrera	Elma Sucely Escobar
VISAN	Carlos Reyes	Renato Estrada
VIDER	Salvador Estrada de la Cruz	Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila
FIDA Occidente		
FIDA Oriente		
VICEMINISTERIO DEL PETEN	Pablo Morales Mejía	Ronel Gudiel López
VISAR	Lic. Lázaro Ajcet Toj	Lic. Luis Rodolfo Ramos Carrillo
DICORER	Edgar Rodolfo Reyes Cruz	Milton Josué Mansilla Fernández

Atentamente,

Julio David Matzir  
AUDITORIA INTERNA  
MAGA

**Vo.Bo.**

C.c. Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.  
Viceministro Encargado de los Asuntos del Petén.  
Viceministro de Desarrollo Económico Rural.  
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.  
Director de Coordinación Regional y Extensión Rural  
Director del Instituto Geográfico Nacional  
Director de OCRET.  
Administración General del MAGA  
Archivo UDAI.  
Papeles de Trabajo.

(Consta de 06 folios)