

R/28575

0000037



OFICIO UDAI-O-617-2017

Guatemala, 18 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-078-2017, CUA 63436-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VIDER", por el período comprendido del 01 de julio de 2016 al 30 de junio de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-078-2017 en 27 folios
Resumen Gerencial en 9 folios

C.C. MV. José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural-(Informe).
Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(Informe).
Lic. Erick Mauricio Saravia, Jefe Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa VIDER-(Informe).

Archivo:
JLRR/r

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 63436-1-2017

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VIDER**

**DEL 01 DE JULIO DE 2016 AL 30 DE
JUNIO DE 2017**

INFORME UDAI-078-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE	
INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS	
Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	22
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE	
LA ENTIDAD AUDITADA	25
COMISIÓN DE AUDITORÍA	25

0000025

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, donde se crea el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, que depende directamente del Despacho. Para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se encuentra integrado por las dependencias administrativas siguientes:

- ✓ Dirección de Reconversión Productiva;
- ✓ Dirección de Desarrollo Agrícola;
- ✓ Dirección de Desarrollo Pecuario;
- ✓ Dirección de Infraestructura Productiva y
- ✓ Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

Entre sus atribuciones se pueden mencionar las siguientes: Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos. Promover en coordinación con las Instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural.

Mediante Acuerdo Ministerial Número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se deroga el Acuerdo Ministerial No. 174-2015 del 9 de marzo de 2015. El que establece "Artículo 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-046-2017 de fecha 27 de julio 2017, CUA 63436-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, por el período comprendido del 01 de julio 2016 al 30 de junio 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECÍFICOS

0000024

- ✓ Evaluar el ambiente y sistema de control interno de la UDAFA del VIDER.
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte.
- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme a la Normativa legal aplicable.
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.
- ✓ Determinar la correcta aplicación de la gestión presupuestaria, a través de la correcta clasificación de los rubros correspondientes, así como, el análisis de ejecución por el periodo cerrado al 31 de diciembre de 2016 y el avance al 30 de junio 2017.
- ✓ Comprobar la existencia de cupones de combustible, así como el registro adecuado y oportuno, y su respectiva documentación de soporte.
- ✓ Comprobar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo 2017.
- ✓ Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA.
- ✓ Comprobar que los procesos de compras se ejecutan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto.
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 01 de julio 2016 al 30 de junio de 2017. El trabajo de campo se realizó durante el periodo comprendido del 02 agosto al 08 de septiembre de 2017.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Se procedió a realizar la Auditoría de Gestión, a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, iniciando el 02 de agosto de 2017, en el transcurso de nuestra evaluación, se prescindieron los contratos de los siguientes funcionarios:

No.	Nombres	Cargo Administrativo
1	Oliver Estuardo Rodríguez Rodríguez	Jefe de UDAFA
2	Ana Fabiola Catalán González	Enc. De Compras y Contrataciones
3	Antonio Alberto Funes López	Enc. De Contabilidad
4	Graciela Mirón Guerra de Monroy	Aux. de Contrataciones

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado.

0000003

Derivado de lo anterior, se nombraron a las siguientes personas, para ocupar los siguientes cargos:

No.	Nombres	Cargo Administrativo
1	Erick Mauricio Saravia Ruiz	Jefe de UDAFA
2	Mónica Carolina Espel Martínez	Enc. De Compras y Contrataciones
3	Oscar Leonel Zamora Chajon	Enc. De Contabilidad
4	Graciela Mirón Guerra de Monroy	Aux. de Contrataciones

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado

Como consecuencia a lo ya indicado, se solicitó a la encargada de compras, con fecha 16 de agosto del 2017, 13 expedientes que fueron seleccionados como muestra, para su revisión y análisis, sin embargo, a la fecha de finalizada nuestra auditoría (25 de agosto del 2017) únicamente se nos presentó el expediente denominado, Rehabilitación Unidad de Riego La Fragua, municipio de Zacapa, Departamento de Zacapa identificado con el NOG: 64699361, los demás expedientes no fueron puestos a nuestra disposición, por lo que se procedió a realizar un análisis únicamente de la información publicada en el Portal GUATECOMPRAS.

Mediante Oficio No. UDAFA-VIDER-326-2017, de fecha 25 de agosto de 2017, la persona Encargada de Contrataciones y Adquisiciones del VIDER, manifestó, "... que a la fecha estamos con la localización de documentos en las oficinas del departamento de compras del VIDER".

Conforme a lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna, únicamente se limitó a verificar lo publicado en Guatecompras, por no tener a la vista la documentación correspondiente, asimismo, no se hace responsable de posibles observaciones futuras que se originen en las revisiones a los expedientes solicitados.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; arqueo de los fondos rotativos internos y caja chica; existencia y consumo de combustible; existencias y consumos de materiales y suministros en el área de almacén; registro y control de los activos fijos al servicio y propiedad del VIDER; seguros de activos fijos; análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de los ejercicios fiscales 2016 y 2017; nómina de personal; corte de formas oficiales y seguimiento de las recomendaciones del informe anterior de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

La evaluación del ambiente y estructura del sistema de control interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- se efectuó por medio de cuestionarios de control interno, considerándose razonable, excepto por las

deficiencias identificadas en los hallazgos de control interno que se identifican en el presente informe.

Fondo de Rotativo Interno

Se verificó la asignación de fondos al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, y se comprobó que le fueron asignados los siguientes fondos:

1. Mediante Resolución AF-005-2017 de fecha 07 de febrero de 2017, se constituyó a favor del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, un fondo rotativo interno por la cantidad de Q120,000.00. El control del fondo rotativo se lleva por medio de una cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con el número 3-013-06934-2, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER. Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos y de conciliaciones bancarias, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con números L-19483 y L-19484 respectivamente, ambos de fecha 17 de agosto de 2012. La persona encargada del registro es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa, quien ocupa el puesto de Encargado del Tesorería y está contratado por el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Este fondo rotativo integra un fondo de caja chica por el valor de Q5,000.00 exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q500.00 por documento o transacción. Este fondo a la fecha de nuestra evaluación se encontraba bajo el resguardo del señor Luis Pedro Garrido, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", al realizar el arqueo correspondiente se detectaron deficiencias que se indican en el Hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 01.

2. Conforme a Resolución AF-032-2017 de fecha 29 de marzo de 2017, se constituyó a favor del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el fondo rotativo interno de Donaciones para el Departamento de Cultivos Agroindustrializables del Proyecto Industrialización del Bambú en Guatemala, por la cantidad de Q24,595.00. El control de este fondo rotativo se lleva a través de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, constituida en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con el número 3013080010, denominada FONDO ROTATIVO INTERNO INDUSTRIALIZACIÓN DEL BAMBU EN GUATEMALA. Para el registro de las operaciones contables se utilizan los libros de bancos y de conciliaciones bancarias, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con números L-34636 y L-34637 respectivamente, ambos de fecha 23 de marzo de 2017. La persona encargada del registro es la señora Laura Gabriela Villatoro Santiago, quien ocupa el puesto de Apoyo Administrativo y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que los libros de bancos y conciliaciones bancarias, fueron autorizados para la Cuenta Bancaria No. 3013080010 del Banco de Desarrollo Rural, S.A.




Fondo de Combustible

El control de cupones de combustible destinado para realizar comisiones oficiales del personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, están bajo la responsabilidad del Señor Jerónimo Aguilar Fuentes, Encargado de llevar los registros contables del combustible. Este control se lleva por medio del libro diseñado para el efecto y está debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 65779 de fecha 29 de septiembre 2016.

Se revisó el control y registro del combustible, a la fecha de corte tiene una existencia de Q62,500.00 distribuidos en 1250 cupones de Q50.00 cada uno, sin embargo, a la fecha de nuestra evaluación, se comprobó que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, otorgó en calidad de préstamo Q430,050.00 a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y a Servicios Generales de la Administración Central de MAGA la cantidad de Q20,000.00, esto en cupones de diferentes denominaciones, al momento de la ejecución de nuestra auditoría, no se han realizado gestiones para que sea reintegrado este fondo de combustible.

Asimismo, se observó que no está normado el plazo de liquidación de combustible. Las deficiencias de este rubro, se dejan indicados en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 02 y de control interno No. 02.

Área de Almacén

Los registros contables del almacén de materiales y suministros del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se encuentra bajo la responsabilidad del señor Jerónimo Aguilar Fuentes, persona contratada bajo el renglón 011 "Personal permanente".

El control ingresos, egresos y existencias del almacén, se lleva en hojas movibles (kardex) autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. En forma selectiva se revisaron varias constancias de ingreso al almacén e inventarios (Forma 1-H), así como de varias requisiciones de almacén, observando que llenan los requisitos administrativos de control interno. Asimismo, se realizaron pruebas de verificación física de los suministros, con resultados satisfactorios.

Activos Fijos

Por medio de acta administrativa número 3-2015 de fecha 21 de enero 2015, suscrita en el libro de actas del Departamento de Inventarios, la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de conformidad con el Reglamento Orgánico del MAGA, procedió al traslado de la integración contable de los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural. Sin embargo, en el acta antes descrita, no se realizó el proceso de entrega física de los bienes respectivos.

0000020

El monto de dichos activos asciende a la cantidad de Q 19,077,130.87, sin embargo, dentro de este monto se incluyó la cantidad de Q 1,538,494.87 de bienes que pertenecen al Viceministro de Asuntos de Petén. A la fecha de la presente auditoria, aún no se encuentran registrados los activos fijos en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, debido a que aun se esta realizando el proceso de identificación de los bienes que conforman la integración proporcionada por el Área de Inventarios del MAGA. Además, la información que se encuentra ingresada en el módulo de inventarios del SICOIN no ha sido migrada a la Unidad Administrativa identificada como 205 (VIDER), no obstante, que el acta que se describe anteriormente, indica que el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios, se comprometió a dar el seguimiento con el fin de concluir esta gestión sin embargo, a la fecha no se evidencia que exista avance con este proceso.

De acuerdo con la información proporcionada por el Encargado de Activos Fijos del VIDER, actualmente se está realizando un inventario físico de los activos fijos que pertenecen al VIDER y el mismo suma la cantidad de Q 4,998.998.44, estos activos fijos se encuentran distribuidos en tarjetas de responsabilidad a nombre de varios empleados y funcionarios asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, sin embargo, derivado al proceso que nos indica el Encargado de Activos Fijos del VIDER, las tarjetas no se encuentran actualizadas. Por lo que las observaciones correspondientes, se hacen mención en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 03.

Seguros de activos fijos

De acuerdo con la información proporcionada por el señor José Antonio Pérez, encargado de Inventarios, el VIDER cuenta con un parque vehicular, mismo que se encuentra asegurado mediante Póliza Número: VA 14304, con cobertura al 31 de diciembre de 2017.

Asimismo, se comprobó que el impuesto de circulación de vehículos del parque vehicular en mención, correspondiente al periodo 2017 ya fue hecho efectivo.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, con resultado razonable.

Ejecución Presupuestaria

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que la asignación vigente para el ejercicio fiscal 2016, ascendió a Q.228,624,787.00 y al 31 de diciembre de 2016, se ejecutó Q.192,011,460.48, equivalente a un 84%, lo que se considera como una ejecución razonable.





Para el periodo 2017, se cuenta con una asignación vigente que asciende a Q.227,872,674.00 y una ejecución de Q.29,457,822.11 al 31 de agosto de 2017, equivalente a un 13%, lo que se considera una ejecución baja, razón por la que se deja indicado en el hallazgo de control interno No. 01.

GRUPO GASTO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
000	Servicios Personales	51,761,509.00	21,397,843.70	41.34
100	Servicios No Personales	119,276,451.00	7,019,009.23	5.88
200	Materiales y Suministros	19,887,427.00	107,922.61	0.54
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	1,025,487.00	5,990.00	0.58
400	Transferencias Corrientes	252,100.00	0.00	0.00
500	Transferencias de Capital	34,486,700.00	746,056.86	2.16
900	Asignaciones Globales	1,183,000.00	180,999.71	15.30
	TOTALES	227,872,674.00	29,457,822.11	12.93

Fuente: Reporte de Sicoin R00804765.rpt

Nómina de Personal

El control de asistencia del personal se realiza en forma manual para el personal que se encuentra asignado a los Departamentos que conforman el VIDER, para el caso del personal asignado a la UDAFA, el control de asistencia se realiza a través de un reloj biométrico.

Se verificaron las nóminas del personal que labora y presta sus servicios en la UDAFA y en los Departamentos que conforman el VIDER, bajo los renglones presupuestarios 011, 031 y 029 y se comprobó la presencia del personal asignado.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 01

Deficiencias en la custodia, control y administración de fondo rotativo y caja chica.

Condición:

Al realizar el arqueo y revisión de las liquidaciones de la caja chica asignada a la UDAFA del VIDER, se comprobó lo siguiente:

1. La Resolución AF-005-2017 de fecha 07 de febrero de 2017, se asignó el fondo de caja chica por Q5,000.00 a la UDAFA del VIDER, al realizar el arqueo del fondo, se verificó que no se habían liquidado documentos por un monto de Q4,719.50 equivalente al 94% del fondo asignado. Esto evidencia que no se liquida oportunamente y no se cumple con los objetivos de la creación del fondo que consiste en el pago de gastos de menor cuantía de forma ágil.

2. Se verificó que algunas compras de baja cuantía, canceladas con fondo de caja chica, no se encuentran publicadas en Guatecompras, por ejemplo:

Fecha	Factura No.	Proveedor	Valor
07/06/2017	50742	Lidia Verónica Hernández	323.00
14/06/2017	50819	Lidia Verónica Hernández	340.00
31/05/2017	405810	Operadora de Tiendas, S.A.	30.00

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado

3. La liquidación de algunas facturas al fondo de caja chica, se realizan con demasiados días de atraso, por ejemplo

Fecha	Factura No.	Proveedor	Valor	Fecha de Liquidación
07/06/2017	50742	Lidia Verónica Hernández	323.00	22/06/2017
31/05/2017	2251	Zurich, S.A.	310.00	22/06/2017
31/05/2017	405810	Operadora de Tiendas, S.A.	30.00	22/06/2017

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado

Criterio:

- ✓ Las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.6 TIPO DE CONTROLES** indica: "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 Administrativo y Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".
- ✓ El Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, menciona en su artículo 43 inciso a) lo siguiente: "...las compras de baja cuantía deberán publicarse en GUATECOMPRAS, una vez recibido el bien, servicio o suministro, debiendo publicar la documentación de respaldo, conforme al expediente administrativo que ampare la negociación realizada, por constituir información pública de oficio. Cada entidad determinará los procedimientos para la aplicación de esta modalidad".

Causas:

- ✓ No se lleva un adecuado resguardo y control del fondo de caja chica.
- ✓ No se realizan arqueos sorpresivos al fondo de caja chica, por parte de la administración de la UDAFA del VIDER.
- ✓ Falta de observancia a las normas establecidas para el resguardo de efectivo.




0000017

Efectos:

- ✓ Posibles faltantes y/o sobrantes de efectivo, por el descontrol en el resguardo, control y registro del efectivo.
- ✓ Sanciones económicas por parte del Ente Fiscalizador del Estado.

Recomendación

Al Jefe de la UDAFA del VIDER:

Gire sus instrucciones por escrito, al Encargado del Fondo de Caja Chica, a efecto de que se implementen los procedimientos que permitan evitar las deficiencias en el resguardo, control y registro del fondo de caja chica, esté evitará que existan posibles sanciones por parte del Ente Fiscalizador del Estado. Asimismo, deberá de gestionarse la autorización de libros exclusivos para la administración del Fondo Rotativo Interno Industrialización del Bambu en Guatemala. De lo actuado se debe evidenciar ante esta Unidad de Auditoría Interna, por escrito que se han plasmado y divulgado los procedimientos implementados y soportar que las deficiencias que se presentan se han desvanecido en su totalidad.

Comentario de los Responsables:

Conforme a Oficio UDAFA-VIDER-403-2017, de fecha 27 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAFA del VIDER, manifestó al Encargado de Tesorería que derivado a los cambios de personal la documentación estuvo bajo resguardo de las altas autoridades a espera del nombramiento del nuevo personal, razón por la que la caja chica fue liquidada inoportunamente.

El Encargado de Caja Chica, conforme a Oficio UDAFA-VIDER-475-2017, manifestó al Jefe de la UDAFA del VIDER, que para el caso de lo relacionado a la publicación de facturas en el portal de Guatecompras, se hace de conocimiento que todas las facturas fueron publicadas en el referido portal.

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención, porque los comentarios no justifican las deficiencias indicadas, asimismo, que no se presentó documentación, por parte de la UDAFA del VIDER, en la que se pueda establecer que actualmente no existen atrasos de liquidación de documentos de caja chica, así como, atraso de liquidación del fondo. Además, la documentación presentada de las publicaciones de las facturas de baja cuantía en el portal Guatecompras, evidencian que se realizan inoportunamente.

[Handwritten signatures and initials]

Hallazgo No. 02

Falta de razonabilidad en la Disponibilidad de fondo de combustible.

Condición:

Se efectuó el arqueo al fondo de combustible asignando a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y se estableció una disponibilidad de Q62,500.00. Sin embargo, al revisar el libro de combustible, se comprobó que se realizaron préstamos de combustible a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y Servicios Generales conforme al detalle siguiente:

Acta No.	Fecha	Beneficiario	Valor
07-2015	05/05/2015	DICORER	230,050.00
45-2015	30/07/2015	DICORER	200,000.00
01-2017	06/02/2017	Servicios Generales	20,000.00
Total			450,050.00

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado.

De acuerdo a lo anterior, se puede observar que al efectuar la suma de los préstamos y lo efectivamente disponible, el valor del fondo de combustible es de Q.512,550.00, sin embargo, conforme a lo expuesto el 12% únicamente se encuentra en poder del Encargado de Combustibles del VIDER y el 88% en calidad de préstamo. Además, se verificó que a la fecha no se han realizado gestiones que demuestren que se ha requerido el reintegro del mismo.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: **"1.6 TIPOS DE CONTROLES.** 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".

Causas:

- ✓ Falta de supervisión y seguimiento en el otorgamiento de préstamos de combustible.
- ✓ No se realiza un análisis sobre la rotación de combustible y la necesidad de existencia para atender las necesidades del Viceministerio.

Efectos:

- ✓ Falta de disponibilidad de combustible, que en determinado momento provoque atrasos en la logística del trabajo planificado, para la consecución de objetivos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.




- ✓ Riesgo de que no se reintegren los préstamos de combustibles otorgados.
- ✓ Riesgo de posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas, porque en su oportunidad se pueden gestionar compras innecesarias, esto derivado a la falta de gestión del reintegro de préstamos, lo que no justificaría la necesidad de adquirir combustibles.

Recomendación

Al señor Viceministro del VIDER:

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER, para que juntamente con el Encargado de Combustible, se gestione la recuperación del combustible, otorgado en calidad de préstamo, a efecto de contar con la disponibilidad correspondiente, y no afectar en un futuro las actividades de trabajo de campo y programas del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, asimismo, reflejar una disponibilidad razonable del fondo asignado.

Comentario de los Responsables:

Conforme a Oficio UDAFA-VIDER-ALMACÉN No. 136-11-2017, de fecha 09 de noviembre de 2017, el Encargado de Almacén juntamente con el Jefe de la UDAFA del VIDER, solicitaron al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural, el reintegro del combustible otorgado en calidad de préstamo, conforme a las actas administrativas Nos. 007-2015 y 045-2015.

Comentario de Auditoría:

Derivado a las acciones por parte de la UDAFA del VIDER, el presente hallazgo se considera parcialmente cumplida, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, los resultados de la solicitud del reintegro de los préstamos del combustible por parte de la Dirección de la Coordinación Regional y Extensión Rural.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 01

Baja ejecución presupuestaria.

Condición:

Se realizó el análisis de la ejecución presupuestaria del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, observándose que tiene una asignación vigente de Q.227,872,674.00, del cual se ha ejecutado Q.29,457,822.11, equivalente al 13%. A la fecha de nuestra evaluación, se considera una ejecución presupuestaria baja, esta condición se




puede observar en el cuadro que se presenta a continuación, las cifras se expresan en quetzales:

GRUPO GASTO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	% EJECUCION
000	Servicios Personales	51,761,509.00	21,397,843.70	41.34
100	Servicios No Personales	119,276,451.00	7,019,009.23	5.88
200	Materiales y Suministros	19,887,427.00	107,922.61	0.54
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	1,025,487.00	5,990.00	0.58
400	Transferencias Corrientes	252,100.00	0.00	0.00
500	Transferencias de Capital	34,486,700.00	746,056.88	2.16
900	Asignaciones Globales	1,193,000.00	180,999.71	15.30
	TOTALES	227,872,674.00	29,457,822.11	12.93

Fuente: Reporte de SicoIn R00804768.rpt

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se mencionan a continuación, indican lo siguiente:

- ✓ **"4.17 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.** La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr la calidad del gasto, con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. 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".
- ✓ **4.22 CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.** Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que les permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente".

Causa:

Falta de un debido control para ejecución presupuestaria oportuna y efectiva.

0000013

Efecto:

Posibilidad de incumplimiento a las metas institucionales establecidas en el Plan Operativo Anual.

Recomendación

Al señor Viceministro del VIDER:

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER, a efecto que se implementen los mecanismos y controles necesarios, que permitan agilizar los trámites administrativos y de gestión, con la finalidad de que la ejecución presupuestaria del Viceministerio, sea más dinámica en función de la optimización de los recursos asignados para el presente ejercicio fiscal.

Comentario de los Responsables:

Mediante Oficio PRESUPUESTO-VIDER-BBA-421-2017, de fecha 09 de noviembre de 2017, la Encargada de Presupuesto de la UDAFA del VIDER, manifiesta que "el porcentaje de ejecución presupuestaria del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, al 09 de noviembre de 2017, es de un 58.82%; donde la ejecución mas elevada se refleja en el grupo de gastos 200: Materiales y Suministros con un 89.90%; siguiéndole el grupo de gasto 000: Servicios Personales con un 71.63%, y así mismo en el grupo 900: Asignaciones Globales con un 52.46%..."

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención, porque los comentarios y el reporte de SICOIN al 09 de noviembre 2017, la UDAFA del VIDER presentá una ejecución del 58.82%, sin embargo, a la presente fecha la ejecución debería ser 83%.

Hallazgo No. 02

Deficiencias en la administración del combustible.

Condición:

En el proceso de revisión de la documentación (Solicitud y liquidación de combustible) relativa al control y administración del fondo de combustible del VIDER, se observó que no se liquida en un plazo prudencial, tal es el caso de solicitudes de combustibles que tienen 29 días sin ser liquidadas, tomando en cuenta que nuestra evaluación se realizó 03 de agosto de 2017, en el siguiente cuadro se muestran algunos ejemplos:

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Fecha Solicitud	Correlativo UDAFA	Valor	Fecha de Auditoría
06/07/2017	481	100.00	02/08/2017
06/07/2017	480	250.00	02/08/2017
04/07/2017	478	400.00	02/08/2017
04/07/2017	477	250.00	02/08/2017

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: " **1.6 TIPOS DE CONTROLES.** 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".

Causas:

- ✓ Falta de revisión en la documentación al momento de la entrega.
- ✓ Falta de normativa para la entrega de las liquidaciones.
- ✓ El Manual para solicitud, asignación y liquidación de combustibles, no regula el plazo en que debe liquidarse el mismo.

Efectos:

- ✓ Liquidaciones de combustibles no razonables.
- ✓ Posibles sanciones por parte del Ente Fiscalizador del Estado.

Recomendación

Al Administrador General del MAGA:

Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que se analice la inclusión del plazo de liquidación de combustible, dentro del Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible, establecer el plazo de liquidación de combustible.

Comentario de los Responsables:

Mediante Oficio AI-CAAC-367-11-2017, de fecha 22 de noviembre de 2017, el Administrador Interno del MAGA, manifestó lo siguiente: "Dentro del Manual de Normas y Procedimientos para cupones de Combustible, establece la normativa para la entrega de las liquidaciones de combustible, así como regula el plazo para presentar la liquidación del combustible, según Acuerdo Ministerial No. 217-2017 se aprueba el "Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible", en el inciso 5 de NORMAS GENERALES indica que: "Para los







Servidores Públicos, Profesionales y Técnicos que tengan asignada una cuota semanal de combustible, y que coincida con el nombramiento de una Comisión se les realizara un reajuste a la cuota o comisión, teniendo como máximo tres (3) días hábiles para la liquidación".

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención, derivado a que el criterio utilizado por la Administración General del MAGA, se limita básicamente a liquidación de combustible, para el caso de la asignación de cuota semanal y no hace mención a un plazo establecido para la liquidación de combustible en forma general.

Hallazgo No. 03

Deficiencias en la administración de activos fijos.

Condición:

Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias:

1. La Administración General del MAGA, a través del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, mediante Acta No. 03-2015 de fecha 21 de enero de 2015, hizo del conocimiento al personal del Área de Almacén e Inventarios del VIDER, sobre el valor de los activos que corresponden a la Unidad Ejecutora 205, sin embargo, no se realizó el proceso de traslado físico de los mismos, lo que no ha permitido que los mismos se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Asimismo, que estos bienes se ingresen en las tarjetas de responsabilidad correspondientes. A la presente fecha el valor de los bienes no cargados a la Unidad Ejecutora del VIDER, asciende con monto de Q11,494,160.13.
2. Se identificó la existencia de varios vehículos que se encuentran al servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-, que aún se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y a la fecha no se observó que existan gestiones sobre el traslado de estos bienes a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
3. Se realizó la verificación física de los bienes y se comprobó que las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas, asimismo, se comprobó que existen bienes cargados al Señor Mynor Edgardo Quintana Sanchez, en tarjetas de responsabilidad del No. 34716 al 34737, en las mismas se detallan bienes para cultivo por ejemplo (Sembradoras, bombas para fumigar, equipo de riego, moto bombas y chapeadoras), estos bienes se encuentran bajo resguardo, en las instalaciones del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, esto derivado que existe el Convenio de Cooperación Técnica No. 33-

2014 de fecha 10 de septiembre 2014, suscrito entre el MAGA y el ICTA y derivado a que a la fecha no se ha liquidado el mismo, los bienes no pueden retirarse y darle la utilización correspondiente.

4. Al momento de la verificación de los vehículos asignados al VIDER, se comprobó que de los vehículos robados y conforme la gestión de reclamo ante el Área de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, el estatus es el siguiente:
- a. El vehículo identificado como Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2007 de placa particular P-995DCP, según la aseguradora, informó que no procedió el reclamo, ya que se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.
 - b. Asimismo, el vehículo Pick Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-205CWN, fue robado el 12 de noviembre de 2015, sin embargo, en la notificación de la aseguradora de fecha 28 de marzo de 2016, hace constar que el reclamo no procedió porque el mismo se presentó fuera del plazo establecido en las condiciones generales de la póliza.
 - c. Para el caso del vehículo Pick Up, marca Mitsubishi, modelo 2006 de placa particular P-882CYY, se extravió el 18 de junio de 2015, el reclamo por robo a la aseguradora se presentó el 23 de junio de 2015, sin embargo, a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta al reclamo correspondiente.
 - d. El vehículo Pic Up, marca Toyota Hilux, modelo 2006 de placa particular P-255CWN, fue robado el 21 de mayo de 2011, a la fecha existe el oficio INV-UDDAF-VIDER-007-2016 de fecha 03 de marzo de 2016, en donde se habilita el reclamo No. V-1137-2011, para seguir con el trámite correspondiente, sin embargo, a la fecha no se ha tenido respuesta de la aseguradora.

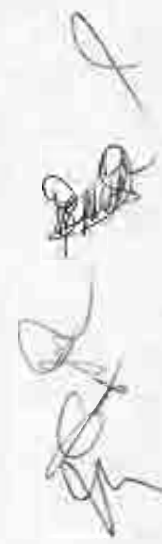
Derivado de lo anterior, se puede observar que para los incisos a y b, no existe reposición del bien por parte del funcionario responsable, asimismo, la aseguradora no reembolso del valor económico de los vehículos.

Para el caso de los incisos c y d, no se observa que el proceso avance, derivado a que a la fecha de nuestra auditoría, no se tiene respuesta sobre el caso, por parte de la aseguradora correspondiente.

Criterio:

- ✓ Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220



- **"1.6 TIPOS DE CONTROLES,** 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 y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

- **"2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO,** 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".
- ✓ El Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, en la sección número **2. Inspección de Inventarios de Bienes Muebles**, indica lo siguiente:
- "1. La Sección de Inventarios debe realizar práctica de inventario físico de bienes muebles por lo menos una vez al año en las instalaciones del MAGA tomando en cuenta personal y bienes asignados para su cumplimiento.
 - 2. Toda persona contratada por el MAGA, que tenga bienes a su servicio debe contar con tarjeta de responsabilidad.
 - 3. La inspección física de bienes del estado consistirá en:
 - a. Revisar que los bienes consignados en las tarjetas se encuentren en sitio e informar del estado actual.
 - b. Confirmar si la persona consignada en la tarjeta es la que actualmente utiliza el bien.
 - c. Verificar si el código que se le asigno al bien esta consignado en la tarjeta es el correcto y si esta aun colocado en el bien.
 - d. Observar y preguntar si se encuentran bienes que no están registrados en tarjetas".

Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, acuerdo Gubernativo No. 217-94 en su artículo 7, indica, "En los casos de pérdida, faltante o extravío, el Jefe de la dependencia deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar, con intervención del servidor que tenga cargados el bien o bienes, lo siguiente: 1) Lo relativo al caso; 2) el requerimiento de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta última situación el bien restituido deberá ser de idénticas características y calidad del original".

Causas:

- ✓ No se realizó el proceso de traslado de bienes físicos por parte del Área de Almacén e Inventarios, al personal de Inventarios del VIDER, en donde se identificarán los bienes que corresponden a esta Unidad Ejecutora.
- ✓ No se tiene evidenciado que existan procesos de seguimiento, por parte del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, sobre el traslado y registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de los bienes que corresponden al VIDER.

Efectos:

- ✓ Riesgo de pérdida de bienes.
- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Falta de razonabilidad sobre los bienes reportados anualmente a la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural:

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a los procesos de reclamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, si en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el pago correspondiente, por que la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidades administrativas que correspondan.

Recomendación

Para el Administrador General:

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, para que a la brevedad posible se inicien las gestiones administrativas, que permitan realizar los procesos siguientes:

[Handwritten signatures and initials]

1. El proceso de ingreso al Sistema como corresponde, asimismo, la identificación, valorización y traslado de los activos fijos a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.
2. Agilizar el proceso de legalización de los bienes que aun se encuentran a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-.
3. Además, se deberá apoyar en el proceso administrativo, en el registro de los bienes activos, por conducto de la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Se considera necesario que aunado a lo anteriormente expuesto, se realice una conciliación y depuración de los bienes activos cargados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, esto con el afán de establecer que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, correspondan a los que físicamente se tienen en uso, asimismo, registrar aquellos bienes que por legalización o liquidación de convenios aun no se hayan integrado al sistema contable ya indicado.

Recomendación

Para el Jefe de la UDAFA DEL VIDER:

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Inventarios del VIDER, para que se agilice la identificación y actualización de los activos que han sido adquiridos y registrados por el VIDER, asimismo, que se actualicen las tarjetas de responsabilidad existentes para el efecto.

Comentario de los Responsables:

Mediante Oficio INV.UDAFA-VIDER-197-2017, de fecha 10 de noviembre de 2017, el Encargado de Inventarios de la UDAFA del VIDER, manifestó literalmente lo siguiente:

En su numeral 3. Tarjetas de responsabilidad desactualizadas, "A finales del mes de agosto se inició el recuento físico de activos y actualización de tarjetas de responsabilidad del personal, por su naturaleza, dicha actividad es una constante. Se presenta de muestra de los Oficios INV-UDAFA-VIDER-176, 181, 183 y 185, en los que se solicitó firma de los responsables de tarjetas ya actualizadas. En relación el primero de los casos se adjuntan fotocopias de las tarjetas debidamente firmadas.

En su numeral 4. Situación de los vehículos hurtados;



- a. Pick up Toyota Hilux 2007, Placas P-995DCP; El vehículo fue siniestrado el seis de enero, esta unidad financiera recibió notificación oficial sobre este particular el día nueve de febrero del mismo año, al contactar al corredor de la aseguradora, nos indicó la negativa de parte de la aseguradora por presentación extemporánea de documentos.

En OFICIO-INV-UDAFA-VIDER-016-2017 fechado el seis de febrero, se solicita la reconsideración sobre la negativa inicial. En conversaciones telefónicas se nos indicó que no procedía ninguna gestión hasta la emisión de la póliza del presente año, luego de salvar dicho inconveniente y en seguimiento al tema, se enviaron correos electrónicos de fecha 11 y 26 de octubre; en el último, de fecha 13 de noviembre del mismo año, se obtuvo respuesta, indicándose que el caso está en evaluación por parte de la aseguradora...

- b. Pick up Toyota Hilux, Placas P-205CWN, se adjunta nota del Crédito Hipotecario Nacional No. RASYF-908-2017, con fecha cuatro de septiembre 2017, por aceptación y seguimiento al reclamo.
- c. Pick up Mitsubishi 2006, Placas P-882CYY, se adjunta nota del Crédito Hipotecario Nacional No. RASYF-909-2017, con fecha cuatro de septiembre 2017, por aceptación y seguimiento al reclamo.
- d. Pick Up Toyo Hilux 2006, Placas P-255CWN, se adjunta nota del Credito Hipotecario Nacional No. RASYF-907-2017, con fecha cuatro de septiembre de 2017, por aceptación y seguimiento al reclamo".

El Administrador General del MAGA, mediante Oficio AI-CAAC-367-11-2017, de fecha 22 de noviembre de 2017, manifestó literalmente lo siguiente:

1. "Por medio del acta número 3-2015 de fecha 21 de enero de 2015 (adjunta fotocopia), Almacén e Inventarios entrego el inventario de los bienes a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, de los cuales firmaron de recibido por la totalidad de los bienes el Jefe de la UDDAF VIDER y el Auxiliar de Inventarios.
2. La legalización de vehículos a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, es responsabilidad de la UDAFA VIDER, quienes deberán realizar las gestiones correspondientes, a quienes a su oportunidad fue trasladados los documentos legales mediante acta No. 20-2014 de fecha 11 de julio de 2014.
3. El Administrador General debe solicitar al Viceministro del VIDER a instruir al Jefe de la UDAFA, para que se realicen los procesos administrativos de registro de los bienes activos, por conducto de la Dirección Bienes del



Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. El Administrador General debe instruir al Jefe de Almacén e Inventarios para que de seguimiento y acompañamiento de los registros de bienes activos, con la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas".

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención, por lo siguiente:

1. El comentario y la documentación presentada, por el Encargado de Inventarios de la UDAFA del VIDER, en lo relacionado a la actualización de Tarjetas de Responsabilidad, no se considera suficiente y competente, porque para considerarse desvanecida la condición debe presentarse actualizadas en un 100% las tarjetas de responsabilidad.
2. Para el tema de reclamos de seguros, se verificó la documentación de soporte que presentó la UDAFA del VIDER, y no se tiene respuesta que garantice que se reembolsará el valor de los bienes hurtados, por lo que para el desvanecimiento de la presente recomendación, es necesario respuesta favorable de parte de la aseguradora en la que se manifieste que se efectuara a favor del MAGA, el reintegro del valor de los bienes hurtados o bien que se inicien las acciones de cobro a los responsables directos, conforme a la normativa correspondiente.
3. Para el caso de los comentarios vertidos por el Administrador General del MAGA, no se consideran suficientes, por lo siguiente:
 - a. En el Acta que se describe en el comentario únicamente se limita a indicar el monto de inventario según anexo, pero en ningún momento se indica que físicamente se entregaron los mismos.
 - b. Para el caso de la legalización de los vehículos a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, se debe definir si el personal de la UDAFA del VIDER, tiene la capacidad legal para realizar este proceso legal.
 - c. En el caso del proceso administrativo de registro de los bienes activos, no corresponde a la UDAFA del VIDER, puesto que el acta número 3-2015 de fecha 21 de enero de 2015, especifica que el Jefe del Departamento de Almacén de Inventarios se compromete a darle el seguimiento con el fin de concluir dicha gestión a la brevedad posible.

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

Unidad de Auditoría Interna:

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-034-2016 y CUA 52341, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones				No.	%	
Recomendaciones emitidas				6	100	
Recomendaciones implementadas				0	0	
Recomendaciones en proceso				5	83	
Recomendaciones pendientes				1	17	
No	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Activos Fijos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-</p> <p>Los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- a partir de la vigencia del Acuerdo Ministerial No. 38-2012 de fecha 28 de febrero 2012, y 182-2012 de fecha 10 de septiembre 2012, relacionado con la desconcentración de la Administración Financiera y Administrativa, no están registrados en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas. De acuerdo con la información revisada actualmente se está llevando a cabo inventario físico de los activos fijos y posteriormente se registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada, excepto los activos fijos que pertenecen al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.</p>	<p>Para que gire instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA, a efecto de coordinar acciones conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA y concluir con el inventario físico de los activos propiedad del VIDER. Asimismo registrar contablemente en el SICOIN los activos que se consignaron en el acta número 03-2015 de fecha 21 de enero 2015, suscrita con personal del Departamento de Compras e Inventarios del MAGA y personal de la UDDAFA del VIDER, excepto los activos que pertenecen al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Si no concilia el inventario físico con los registros contables, se proceda a integrar expedientes que contengan los trámites administrativos contemplados en las disposiciones legales vigentes, previo a solicitar la baja de los activos fijos de los libros del VIDER.</p>	<p>De conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento a la presente recomendación comprobándose que la misma aun se encuentra en proceso.</p>		1	
2	<p>Equipo de cómputo propiedad de Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, sin póliza</p>	<p>Gire instrucciones a quien corresponda para que se gestione la contratación de póliza de seguro que</p>	<p>De conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de</p>		1	

	<p>de Seguro.</p> <p>De acuerdo con la información proporcionada por el señor José Antonio Pérez, Encargado de Inventarios, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, cuenta con 33 computadoras portátiles (Lap Top) de diferentes marcas y modelos, que son utilizadas para realizar trabajo de campo, que no tienen póliza de seguro.</p>	<p>cubra de riesgos al equipo de cómputo.</p>	<p>fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento a la presente recomendación, comprobándose que la misma aun se encuentra en proceso, esto derivado a que aún se encuentra en trámite la póliza del seguro de los bienes del VIDER.</p>			
3	<p>Bienes fungibles utilizados por funcionarios y empleados del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- sin registros, controlados parcialmente.</p> <p>No se cuenta con un inventario físico de los bienes fungibles que utilizan funcionarios y empleados del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- por consiguiente, éstos, no se encuentran registrados en las tarjetas de responsabilidad de fungibles de la mayoría de las personas que laboran en el VIDER.</p>	<p>Se instruyó por escrito al jefe de la UDDAFA para que se efectúe inventario físico de los bienes fungibles que utilizan los funcionarios y empleados y se le carguen en las respectivas tarjetas de responsabilidad.</p>	<p>De conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento a la presente recomendación, comprobándose que la misma aun se encuentra en proceso.</p>	1		
4	<p>Personal contratado bajo renglón de gasto presupuestario 031 -jornales- desempeñando funciones administrativas.</p> <p>De acuerdo con la información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, cuenta con trece (13) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "jornales" que actualmente desempeñan funciones administrativas.</p>	<p>Instruya por escrito al jefe de la UDDAFA para que se efectúe un análisis del trabajo que realiza el personal contratado por el renglón de gasto 031 -jornales- para alcanzar los objetivos institucionales, derivado de este análisis, justificar la creación de puestos administrativos que sustituyan al personal contratado por planilla y se eleve a consideración de la autoridad nominadora, la propuesta de contratación.</p>	<p>De conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento a la presente recomendación, comprobándose que la misma aun se encuentra en proceso.</p>	1		
5	<p>Pólizas de seguro no concilian con tarjetas de responsabilidad de vehículos.</p> <p>De acuerdo con la información proporcionada por el señor José Antonio Pérez, encargado de Inventarios, el VIDER cuenta con un parque vehicular consistente en 118 vehículos de cuatro ruedas y 25 motocicletas, lo que hacen un total de 143 vehículos. Estos vehículos están registrados en tarjetas de responsabilidad, pero las mismas no están actualizadas. Se tuvieron a la vista varias pólizas de seguro que cubren 139 vehículos, concluyendo que, este dato no coincide con las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por el señor José Antonio Pérez.</p>	<p>1) Actualizar las tarjetas de responsabilidad de las personas que tienen en uso los vehículos propiedad del Viceministerio y 2) Ajustar la póliza del seguro al inventario físico de vehículos que se encuentran en buenas condiciones, previo la cancelación de la prima del seguro.</p>	<p>De conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento a la presente recomendación, comprobándose que la misma aun se encuentra en proceso, esto derivado a que aún se encuentra en trámite la póliza del seguro de los bienes del VIDER.</p>	1		



6	<p>Programación Anual de compras inconsistente con respecto al presupuesto de gastos del VIDER para el ejercicio fiscal 2016.</p> <p>La Programación Anual de Compras del ejercicio fiscal 2016, proporcionada por la Unidad Desconcentrada de la Unidad de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- para que concilie la información antes indicada, al inicio y en el transcurso del periodo fiscal, ajustando cualquier desviación que se presente y planificar adecuadamente la realización de las compras de bienes y servicios que se efectuarán en el periodo fiscal.</p>	<p>Gire instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- para que concilie la información antes indicada, al inicio y en el transcurso del periodo fiscal, ajustando cualquier desviación que se presente y planificar adecuadamente la realización de las compras de bienes y servicios que se efectuarán en el periodo fiscal.</p>	<p>Dé conformidad a la Auditoría Practicada, según nombramiento No. 046-2017 de fecha 27 de julio 2017, se procedió a dar el seguimiento correspondiente, sin embargo, derivado a la limitante que se tuvo en el Área de Compras, no fue posible establecer el estatus del mismo.</p>	1
---	--	--	---	---

Contraloría General de Cuentas

De acuerdo a nuestra revisión se comprobó que a la fecha de nuestra revisión, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, no ha sido sujeta a una revisión de auditoría por parte de la Contraloría General de Cuentas, por lo que no existen hallazgos para atender.

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 las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) 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	Oliver Estuardo Rodríguez Rodríguez	Jefe de la UDAFA del VIDER.	01/07/2016	30/06/2017
2	Ana Fabiola Catalán González	Administrativa Financiera	01/07/2016	30/06/2017
3	Antonio Alberto Funes López	Encargado de Contabilidad y Caja	01/07/2016	30/06/2017
4	Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes	Encargado de Almacén	01/07/2016	30/06/2017
5	Jorge Mario Borrayo	Encargado de Inventarios	01/07/2016	30/06/2017
6	M.V. José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/07/2016	30/06/2017
7	Carlos Federico Ortiz Ortiz	Administrador General del MAGA	01/07/2016	30/06/2017
8	Eddy Samuel Hernández García	Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA	01/07/2016	30/06/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA



 JULIO DAVID MATZÍN GARCÍA

 Auditor



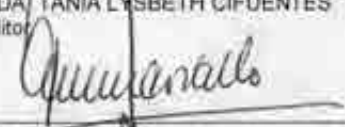
 LICDA. TANIA LYSBETH CIFUENTES

 Auditor



 LIC. MANUEL FRANCISCO OJEDA TRUJILLO

 Supervisor



 LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

 Jefe de Auditores



 LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA

 Director