

Reg. 96264



# Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Unidad de Auditoría  
Interna

OFICIO UDAI-O-383-2015

Guatemala, 6 de noviembre de 2015

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

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-053-2015, CUA 44286**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "**Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de FIDA Oriente**", correspondiente al período del 1 de octubre 2014 al 31 de agosto 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-053-2015 en 18 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro VIDER (Informel)  
Ing. José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo PNDR Oriente (Informe)  
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, oficina 407  
Teléfono 2413-7000 extensión 7220

[www.maga.gob.gt](http://www.maga.gob.gt)

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 44286**

**AUDITORIA DE GESTIÓN  
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
FIDA ORIENTE  
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2014 AL 31 DE AGOSTO DE 2015**

**INFORME No. UDAI-053-2015**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE 2015**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	4
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	4
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	9
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	12
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	15
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	16





## 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-. El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas del Ministerio y entre sus atribuciones están; velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos, promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

El Gobierno de Guatemala, mediante el Decreto número setenta y cinco guión dos mil siete (75-2007) del Congreso de la República de fecha 28 de noviembre de 2007, publicado en el Diario de Centro América del 18 de diciembre de 2007, aprobó y autorizó al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el Convenio de Préstamo No. 651-GT por un monto de 17.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, -FIDA- y el convenio de Préstamo No. 1182P, por 11.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el fondo de Desarrollo Internacional de Organización de los Países Exportadores de Petróleo -OPEP-, para financiar el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Dichos préstamos se otorgaron a un plazo de hasta 20 años incluyendo 5 años de período de gracia.

La Unidad Coordinadora del Programa -UCP-, fué creada mediante Acuerdo Ministerial Número 173-2009 de fecha 04 de mayo de 2009, por un período de seis años. Esta Unidad tiene como objetivo la ejecución del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente y se encuentra adscrita al Despacho Ministerial.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 249-2009, de fecha 19 de junio de 2009, se crea el Comité Directivo de los Programas: A) Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Occidente, B) Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Central, Nororiente y Suroriente.

En el Acuerdo Ministerial No. 46-2011 de fecha 24 de marzo de 2011, se modifica el Artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 249-2009, de fecha 19 de junio de 2009, el cual queda de la siguiente manera: "Artículo 2 integración: El Comité Directivo de cada Programa esta integrado por:

- a) Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- b) Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;



- c) Tres representantes de los Consejos Municipales Departamentales (COMUDES)
- e) Director del Programa.

El Viceministro de Desarrollo Económico Rural del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, ejercerá las funciones del Presidente y el Director del Programa será miembro ex officio con derecho a voz pero sin voto y actuará como su Secretario".

En Oficio No. 000082, de fecha 21 de enero de 2014, del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto al Programa Nacional de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente, Convenio de Préstamo No. FIDA-651-GT, indica que con relación a las modificaciones de la Unidad Ejecutora contenidas en los Decretos números 12-2012 y 17-2012, que en su momento designaron como unidades ejecutoras al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, considerando que el artículo 61 del Decreto 13-2013, faculta al Ministerio de Finanzas Públicas, para que en los casos en que la Unidad Ejecutora esté en proceso de liquidación, se renegocie con los organismos el cambio de unidad ejecutora de tales préstamos, se emitió Dictamen número 762-2013-AJ de fecha 12 de diciembre de 2013 de la Asesoría Jurídica del Ministerio de Finanzas Públicas, con visto bueno razonado de la Procuraduría General de la Nación -PGN- número 5199-2013 de fecha 13 de diciembre de 2013, en el cual se indica que derivado que FONAPAZ está en proceso de liquidación, el MAGA puede ser el único ejecutor del Programa. Se indica también que en oficio Ref.: 001-2014/JL-Kgs del 6 de enero de 2014, mediante el cual FIDA confirma y reitera que el Programa puede ser ejecutado únicamente por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que se informa al MAGA, que proceda a reiniciar la ejecución del Programa de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-062-2015 y CUA: 44286-1-2015 del 22 de septiembre de 2015, suscrito por el Auditor Interno se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Nororiente y Suroriente.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-, se





efectuan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, los principios de contabilidad generalmente aceptados y observación de preceptos legales.

## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el consumo y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupustaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar Póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del PNDR;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento de las Oficinas del PNDR;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría se efectuará por el período comprendido del 01 de octubre de 2014 al 31 de agosto de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Además, se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 30 de septiembre al 6 de octubre de 2015.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, arranged vertically on the right margin.]*



## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó el ambiente y la estructura de control interno, el fondo rotativo interno, el manejo y control de los cupones y/o vales de combustible, el control y registro de suministros del almacén, el control de Activos Fijos, se realizó verificación física de los bienes contra Tarjetas de Responsabilidad, se evaluó la ejecución presupuestaria del período auditado, la ejecución de los convenios de préstamo, se verificó el control de asistencia del personal que labora en la oficina enlace del Programa y los contratos de arrendamiento de las oficinas en las regiones central, nororiente y suroriente, se realizó corte de formularios oficiales, se evaluó la póliza de seguro de los vehículos y se observó el dictámen de auditorías externas realizadas al programa.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

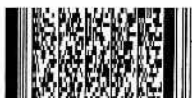
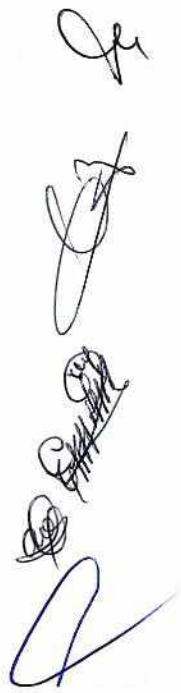
### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR- ubicada en la Oficina Enlace, donde se realizan gestiones administrativas y financieras ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, además se coordinan y supervisan las actividades de las oficinas del Programa ubicadas en los Departamentos de Zacapa, Jalapa, Santa Rosa, Jutiapa y El Progreso, determinándose que la estructura de control interno se encuentra razonable.

### Fondo Rotativo Interno

Para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del PNDR, se utiliza el libro de Bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047014 de fecha 30 de octubre de 2009, el responsable es el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Subdirector Administrativo Financiero. Para el resguardo de los fondos se utiliza la cuenta de depósitos Monetarios del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- No. 3-013-06083-2.

El Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, manifestó que para el período 2014 y 2015 el Programa de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente no recibió asignación para el Fondo Rotativo Interno y actualmente los gastos son gestionados en la UDDAF del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.





**Fondo de Combustible**

El control y registro de los cupones de combustible se elabora en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047011 de fecha 30 de octubre de 2009. el encargado es el licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, contratado bajo el renglón 011.

En el período del 01 de octubre 2014 al 01 de octubre de 2015 el PNDR oficina enlace de Guatemala, recibió préstamos del VIDER por la suma de Q.150,000.00 en cupones canjeables por combustible, en el arqueo realizado a dicho fondo se estableció la existencia de Q.7,200.00 , los cuales se encuentran integrados de la siguiente forma: 1) 30 cupones de combustible con una denominación de Q.100.00 que asciende a un monto de Q.3,000.00 2) 84 cupones de combustible con una denominación de Q.50.00 que asciende a un monto de Q. 4,200.00, dicho saldo se cotejo con los registros del libro con resultado satisfactorio.

En la evaluación llevada a cabo a la documentación de soporte para la entrega y liquidación de cupones de combustible, se observaron deficiencias las cuales se encuentran detalladas en el hallazgo de control interno No. 01 del presente informe.

**Almacén**

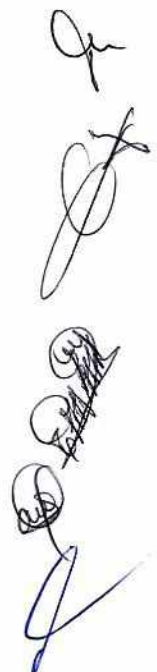
El control de suministros de almacén en el PNDR, se realiza por medio de tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según correlativo No. 346-2010 y envío fiscal No. 4-ASCC8209 de fecha 27 de julio de 2010, el encargado del área de almacen es el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla.

Se estableció que el monto de suministros e insumos es de Q.143,860.31, por lo que se practicó inventario físico de los productos y se estableció que los registros se encuentran razonables.

**Activos Fijos**

El responsable del control y registro de Activos Fijos es el señor Anselmo Giovanni Reyes Rodas, para lo cual utiliza el Libro de Inventarios de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según correlativo No. 67-2011 y envío fiscal No. 4ASCC del 09 de marzo de 2011.

En el libro antes referido, se estableció que el monto en activos fijos asciende a un monto de Q. 4,139,262.79, los cuales no se pudieron cotejar con las tarjetas de responsabilidad debido a que se observó que se encuentran en proceso de actualización, sin embargo, se realizó verificación física de los bienes en la Oficina Enlace del Programa.





## Ejecución Presupuestaria

En la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2014, se estableció un presupuesto vigente de Q.30,133,379.00, de los cuales al 31 de diciembre de 2014 fueron ejecutados Q.14,555,920.35, equivalentes a un 48% de ejecución presupuestaria.

La ejecución presupuestaria del 01 de enero al 30 de septiembre de 2015 posee un presupuesto vigente de Q.49,095,434.00 de los cuales al 30 de septiembre de 2015 se ha ejecutado Q. 14,850,611.56 equivalentes a un 30% de ejecución presupuestaria, según lo manifestado por el Director del programa, la baja ejecución tiene su justificación en la falta de cuota financiera de la contrapartida del presupuesto del MAGA y otras complicaciones de tipo administrativo.

En oficio DFO-2015-10-918 del 08 de octubre de 2015, el Director Ejecutivo del Programa remite las justificaciones de baja ejecución presupuestaria:

1. "A partir del 27 de marzo de 2014 el PNDRA-FIDA Oriente realiza gestiones iniciales de transferencias internas para algunos renglones que deben acreditarse y en igual forma se gestiona obtener la cuota financiera respectiva."

2." El 50% de personal de la estructura técnica y administrativa fue contratada a partir de marzo de 2014 quedando pendiente contratarse el resto del personal (50%). Posteriormente se contrató a 21 personas, a partir del 2 de mayo, de las cuales 2 personas (Director Ejecutivo y Subdirector Técnico) fueron contratadas bajo el renglón presupuestario 022, puestos necesarios para la conformación COSEP y UCP para iniciar el proceso de aprobación de proyectos de inversión y complementar la estructura técnica administrativa, quedando pendientes la contratación de siete funcionarios, dos de ellos con cargo al renglón 022, para los cuales debió realizarse concursos de selección con base en reglamentaciones del FIDA, iniciando funciones el 18 de agosto de 2014."

3. ..."para la ejecución de proyectos mismos que recibieron No objeción de FIDA; de los cuales en 2014 se suscribieron 18 convenios que ascienden a la cantidad de Q.14,917,815.18 por lo que la ejecución de dichos recursos inició durante el mes de octubre, desembolsando al 31 de diciembre de 2014 la cantidad de Q.8,673,245.41 y en gastos de operación se alcanza a ejecutar Q.6,055,545.59 con lo cual se ejecuta un total de Q.14,728,791.00 que hacen un 48.30% del presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2014".

4. "Del presupuesto vigente para el año 2015 se ha visto limitada debido a los procesos administrativos y de adquisiciones de las organizaciones beneficiarias las cuales han demorado en la ejecución de los proyectos y la liquidación de los primeros desembolsos que son requisitos para realizar los desembolsos finales.



*[Handwritten signatures and initials in the right margin]*

El programa como unidad ejecutora depende del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y se ha visto limitado en el desarrollo de las ejecuciones debido a la falta del Viceministro titular".

### Ejecución de Préstamos

Se verificó la documentación contable de los Convenios de Préstamo números: 651GT FIDA y 1182 OFID y se determinó que al 31 de agosto de 2015 se han ejecutado de la siguiente manera:

No. Préstamo	Moneda	Cantidad Asignada	Cantidad Desembolsada	Saldo del Préstamo	Monto Ejecutado	Pendiente de ejecutar
No. 651 GT FIDA	dólares	\$17,000,000.00	\$6,755,061.65	\$10,244,938.35	\$5,922,862.19	\$832,199.46
	quetzales		Q53,195,614.16		Q47,099,785.19	Q6,095,828.97
No. 1182P OFID	dólares	\$11,000,000.00	\$2,523,668.43	\$8,476,331.57	\$2,373,411.79	\$150,256.64
	quetzales		Q20,104,966.57		Q18,951,446.69	Q1,153,519.88
Totales		\$28,000,000.00	\$9,278,730.08	\$18,721,269.92	\$8,296,273.98	\$ 982,456.10
			Q73,300,580.73		Q55,396,059.17	Q7,249,348.85

### Nómina de Personal

El señor Hector Ernesto Rivas Paiz, asistente de Recursos Humanos, proporcionó la nómina de personal que trabaja en el PNDR, por lo que se estableció que para el control de ingreso de personal 022 se utiliza Libro de Control de Asistencia autorizado por la Sección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- .

Se realizó verificación física del personal que labora en la oficina enlace del PNDR y se constató la asistencia del 99% del personal, con justificación razonable del personal ausente.

### Contratos de Arrendamiento

Se verificaron los arrendamientos de edificios en el PNDR y se estableció que actualmente se encuentran suscritos los siguientes contratos:

No. Contrato	Acuerdo Ministerial	Ubicación	Plazo del Contrato	TOTAL Q.	Fecha última amortización	No. de pago	Valor Q. del Pago
1193-2015	307-2015	Oficina Enlace	01/04/2015 al 31/12/2015	234,000.00	04/09/2015	Sexto	19,500.00
1093-2015	249-2015	Oficina Zacapa	19/03/2015 al 31/12/2015	69,000.00	01/09/2015	Séptimo	5,750.00
1096-2015	267-2015	Oficina Jalapa	19/03/2015 al 31/12/2015	48,000.00	01/09/2015	Séptimo	4,000.00
1097-2015	245-2015	Oficina Jutiapa	19/03/2015 al 31/12/2015	295,680.00	01/09/2015	Séptimo	3,575.00
1095-2015	247-2015	Oficina Progreso	19/03/2015 al 31/12/2015	45,300.00	01/09/2015	Séptimo	3,775.00
TOTALES				691,980.00			36,600.00

### Corte de Formas

Se evaluó el control y custodia de los formularios autorizados por la Contraloría



*[Handwritten signatures and initials in the right margin]*



General de Cuentas para uso del PNDR y se consideran razonables.

### **Póliza de Seguros**

El programa cuenta con un parque vehicular de 20 vehículos de los cuales 16 poseen cobertura de seguro mediante Póliza No. VA-13,706 de la empresa Seguros y Fianzas CHN, con una prima anual total de Q.205,855.56, la cobertura es del 01 de abril al 31 de diciembre de 2015. Así también se verificó 2 vehículos que están asegurados con la Póliza No. 13,504 de la misma empresa con una prima anual total de Q.19,500.56 y cobertura del 19 de noviembre de 2014 al 19 de noviembre de 2015.

El vehículo O-377BBH no se encuentra asegurado debido a que el mismo sufrió un siniestro de robo el 21 de diciembre de 2011, la aseguradora del CHN lo declaró como pérdida total, por lo que el Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe darle de baja. El vehículo P-957FFN, fue dado como indemnización por la aseguradora CHN por lo que en oficio INV-UDDAF-VIDER-066-2015 de fecha 13 de agosto de 2015 el Jefe Financiero Administrativo y el encargado de inventarios del VIDER solicitaron a la Dirección de Bienes del Estado emitir resolución de confirmación y así mismo emisión de la placa oficial.

Se determinó que los únicos activos fijos asegurados son los vehículos no así los demás bienes del PNDR, esta deficiencia se encuentra detallada en el hallazgo No. 02 de control interno del presente informe.

### **Auditoria Externa**

Las recomendaciones del informe de Auditoría Externa practicado al Programa Nacional de Desarrollo, Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente al 31 de diciembre de 2013, el Ingeniero Agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del Programa en oficio DFO-2015-10-919 de fecha 08 de Octubre de 2015, manifiesta literalmente lo siguiente: "Con oficio DOF-2014-09-439 de fecha 05 de septiembre de 2014, se envía al Doctor Joaquin Lozano Coordinador para Centro América, Mexico y El Caribe del FIDA, se remiten las acciones tomadas por el PNDR Oriente en seguimiento a las recomendaciones del informe de Auditoría Externa practicado al programa al 31 de diciembre de 2013. Así mismo es importante mencionar que con fecha 07 de noviembre de 2014, por medio del CUR No. 181 del FIDA hace reintegro de la solicitud de desembolso extraordinaria presentada que contenía gastos que habían sido declarados como elegibles durante los años 2009-2012 por un monto de Q. 1,646,480.48, lo que evidencia aceptación de las acciones tomadas por parte del programa".



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en el Fondo de Combustible

##### Condición

En la revisión realizada al Fondo de Combustible del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente, se establecieron las siguientes deficiencias:

1. Se observó que no se llenan todos los campos requeridos en el Formulario de Liquidación de Combustible en especial atención en los niveles de combustible y kilometraje final.
2. El Kilometraje inicial registrado en el formulario de Asignación de cupones de combustible no coincide con el kilometraje inicial registrado en el formulario de Liquidación de Combustible.
3. Se determinó que en la documentación de respaldo de los registros de combustible, existen formularios de liquidación para comisiones que son copia del formulario original, la cual posteriormente es firmada por el Director Ejecutivo del Programa y el Subdirector Administrativo Financiero.

##### Criterio

Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO mencionan literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera que sea su naturaleza, debe contar con 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 cailicr su analisis".

En el Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidaciones de Combustible de las dependencias de la Institución que dependen del Despacho Ministerial, en la normas número 17, literalmente establece: "La liquidación del combustible se realizará en el Departamento de Servicios Generales, por medio de una forma establecida, sin excepción debiendo complementarse todos los campos y requisitos que en ella se indica".

##### Causa

Deficiente supervisión por parte del Director del del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente en la emisión de



Handwritten signatures and initials on the right margin.



formularios de Liquidación de Combustible.

**Efecto**

Falta de transparencia en la documentación de soporte para la liquidación de combustible.

**Recomendación**

Al Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente:

Realizar las gestiones necesarias para que se efectue lo siguiente:

1. Llenar completamente los campos que requiere el formulario de Liquidación de Combustibles y que la información que se consigna en el formulario de asignación de cupones de combustible coincida con los datos registrados en el formulario de liquidación.
2. Solicitar el formulario original de liquidación de combustible a las personas asignadas a la comisión, de manera que dicho formulario forme parte de la documentación de soporte.

**Comentario de los Responsables**

En oficio DFO-2015-10-949 de fecha 19 de octubre de 2015 el Director y Subdirector Administrativo Financiero del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente solicitaron al personal responsable de vehículos de dicho programa lo siguiente:

1. Los formularios utilizados para controles de combustible, Programación Semanal, Solicitud de Combustible, Liquidación de Combustible deben llenarse correctamente (coincidencia entre formularios) y en todos los campos que solicita cada formulario (niveles de combustible y Kilometrajes).
2. Los formularios de recorrido de vehículos (Bitácoras), deben llenarse correctamente en todos los campos que solicita (niveles de combustible y kilometrajes), así como los subtotales y totales donde se requieren.
3. Deben entregar formularios originales, no se aceptaran copias ni documentos escaneados.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que aún esta pendiente comprobarse el resultado de las medidas correctivas, sin embargo considerando las gestiones



Handwritten signatures and initials on the right margin.

llevadas a cabo por el subdirector Administrativo Financiero y el Director se considera que la recomendación se encuentra en proceso de implementación, según oficio DFO-2015-10-949 del 19 de octubre de 2015.

## Hallazgo No.2

### Activos fijos asignados al Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente parcialmente asegurados.

#### Condición

Al verificar los activos fijos asignados al programa, se constató que solamente los vehículos cuentan con póliza de seguro, sin embargo el equipo de computo, mobiliario y equipo, etc. (edificos no son propiedad del programa debido a que se encuentran arrendados) no estan asegurados, como lo establece el convenio del préstamo No. 651-GT.

#### Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 10 literal d CAUCIONES (Pólizas de Seguro) indican literalmente lo siguiente: "Cada ente público, especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

En el Convenio del Préstamo No. 651-GT, en las Condiciones Generales para la Financiación del Desarrollo Agrícola, artículo 7 Ejecución del Proyecto, sección 7.8 Seguros, literalmente estipula: "El prestatario o el Organismo Responsable del Proyecto asegurarán todos los bienes y edificios utilizados en el proyecto contra los riesgos y por las sumas que resulten compatibles con prácticas comerciales adecuadas".

#### Causa

Falta de supervisión de las autoridades del Programa, de los bienes que carecen de póliza de seguro.

#### Efecto

Riesgo de pérdida total o parcial y la no recuperación de los bienes asignados al Programa, al no contar éstos con póliza de seguro.





**Recomendación**

Al Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente:

Que se realicen las gestiones a efecto que los activos fijos en riesgo asignados al programa sean asegurados.

**Comentario de los Responsables**

No se presentó documentación para el desvanecimiento del presente hallazgo.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que algunos de los activos del Programa aún no cuentan con póliza de seguro.

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

**De la Unidad de Auditoría Interna**

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría UDAI-072-2014 del 16 de diciembre de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	2	67
Recomendaciones en proceso	1	33
Recomendaciones pendientes	0	0

**Informe de Auditoría UDAI-072-2014**

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencias en la compra y control de suministros de Almacén. Al verificar los registros de suministros en el Almacén del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, se observaron las siguientes deficiencias:	<b>Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.</b>  Girar instrucciones por escrito:  1. Al Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, para que se determine la responsabilidad en	La recomendación se encuentra en proceso debido a que los suministros de almacén afectados según informe de auditoría UDAI-072-2014 no han sido reintegrados al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, en la oficina enlace, por lo que se estableció que las gestiones administrativas no han sido cumplidas.		X	



*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

<p>1. Se observó que las facturas serie A números 00158, 00160 y 00162 de la empresa "Distribuidora AMG, S.A." de fecha 12 de junio de 2014, por compra de artículos de limpieza y cafetería y que suman el total de Q.58,935.67, carecen de la descripción completa de los artículos adquiridos, como la marca y tamaño de presentación del producto, dichos factores se consideran indispensables para justificar el precio y evaluar la calidad del gasto.</p> <p>2. Al realizar la verificación física de suministros en el almacén de la oficina enlace del Programa Nacional de Desarrollo Rural, ubicada en Guatemala, se determinó que distintos productos, presentan anomalías en las etiquetas de marca.</p> <p>3. Se constató que no se utilizan requisiciones de suministros autorizadas. Por estas deficiencias se emitió el Oficio UDAI-R-177-2014 del 14 de noviembre de 2014, en el cual se solicita que a la brevedad se tomen las medidas administrativas necesarias y se presente documentación que aclare y compruebe que las deficiencias han sido corregidas.</p>	<p>la adquisición del producto y se tomen las medidas administrativas correspondientes. (en proceso).</p> <p>2. Al Subdirector Administrativo del Financiero del Programa, para que se implementen mecanismo de supervisión y control, que garanticen documentar adecuadamente los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, debido principalmente a la aceptación de las facturas números 00158, 00160 y 00162 de Distribuidora AMG, las cuales carecían de la descripción correcta de los productos adquiridos.</p> <p><b>Al Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central Nororiental y Suroriental.</b></p> <p>Dar cumplimiento a las medidas solicitadas por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural en Oficio VIDER No. 584-2014/II de 19 de noviembre de 2014.</p> <p>Girar instrucciones a donde corresponde para implementar el uso de requisiciones de Almacén autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>			
---	---	--	--	--



*[Handwritten signatures and initials]*



## De la Contraloría General de Cuentas

En oficio No. DFO-2015-10-920, del 07 de octubre de 2015, el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, subdirector Administrativo Financiero del Programa manifiesta literalmente: "... el PNDR Oriente no tiene conocimiento de hallazgos formulados por la Contraloría General de Cuentas, relacionados a las actividades administrativas y técnicas efectuadas por el PNDR Oriente".

## 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 quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informe 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	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	02/02/2015	31/08/2015
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/10/2014	31/01/2015
3	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	01/10/2014	31/08/2015
4	EHVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2014	31/08/2015
5	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2014	31/08/2015



*[Handwritten signatures and stamps]*



## COMISION DE AUDITORIA



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA  
Auditor



ANA OTILIA ARROYO CASTILLO  
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**

