

2/97154

200 1



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-235-2019

Guatemala, 03 de junio de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-018-2019, CUA 82247-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al **"PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA"**, por el período comprendido del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. Jose 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-018-2019 en 25 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: M.V. José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-(Informe)-.
Sr. Erwin Baldomero Navas Martínez, Director Programa Bosques y Agua para la Concordia -(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82247-1-2019

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA
DEL 01 DE JULIO DE 2018 AL 28 DE FEBRERO DE 2019

INFORME UDAI-018-2019

GUATEMALA, MAYO DE 2019

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISIÓN DE AUDITORÍA	23

ANTECEDENTES

Base legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que corresponden.

El Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, forma parte de la estructura organizacional del MAGA, el cual realiza funciones sustantivas y entre sus atribuciones se mencionan: velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos y promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

Con base al Acuerdo Ministerial No. 48-2012 de fecha 19 de marzo de 2012, se crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, la que forma parte de la estructura orgánica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y depende administrativamente del VIDER. Este programa tiene a su cargo contribuir a mejorar la calidad de vida de la población guatemalteca, a través del impulso de la reforestación en tierras estatales; al mantenimiento de las fuentes de agua y al desarrollo de la cultura forestal, en el área rural del país así como aquellas que se trasladen en el futuro y que guarden relación con el objetivo del mismo. En materia forestal, se cuenta con la asesoría del Instituto Nacional de Bosques -INAB-.

El Acuerdo Ministerial No. 135-2016 del 19 de julio del 2016, reforma el artículo 1 del Acuerdo Ministerial No. 48-2012, quedando de la siguiente manera: "Se crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, la cual estará adscrita y dependerá del Despacho Ministerial del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. La Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia tendrá a su cargo contribuir a elevar la calidad de vida de la población guatemalteca, a través de: a) Impulso a la reforestación en tierras estatales, comunales, municipales y fincas entregadas por instituciones estatales a organizaciones campesinas; b) Impulso de la reforestación y/o mantenimiento para la protección de fuentes de agua y zonas de recarga hídrica en tierras estatales y privadas; c) Apoyo a procesos educativos forestales y agrícolas dentro del territorio nacional; y d) El apoyar procesos productivos y agropecuarios; así como todas aquellas atribuciones que le sean asignadas oportunamente.

[Handwritten signature]

Visión

“Ser una herramienta eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario del país, en procura de obtener para la población una mejor calidad de vida, mediante la implementación de estrategias ágiles y eficientes, que permitan un desarrollo integral, sustentable y sostenido.”

Misión

“Somos una dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que coadyuva al desarrollo económico rural e integral, del país, desarrollando estrategias productivas, organizativas y comerciales de los diferentes productores, asegurando la transformación y modernización de los sistemas agrícolas y pecuarios.”

Función o Gestión Principal

Implementar y desarrollar programas y proyectos productivos agropecuarios en el área rural, promoverlos y comercializarlos a nivel nacional e internacional, asimismo, que permitan el impulso económico de los agricultores, mejorando sustancialmente su calidad de vida y por ende procurar la seguridad alimentaria.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus modificaciones y su reglamento;
- ✓ Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017, de la Contraloría General de Cuentas, Normas -ISSAI.GT-;
- ✓ Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental; y
- ✓ Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes específicas

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- ✓ Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento;
- ✓ Resolución Número 11-2010, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-; y
- ✓ Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Nombramiento UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, CUA 82247-1-2019, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- ✓ Verificar el registro oportuno de las operaciones en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;

- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme a Manuales de Normas y Procedimientos;
- ✓ Verificar el pago de reforestadores;
- ✓ Analizar el pago de servicios bancarios;
- ✓ Verificar la oportuna contabilización de intereses y reintegros al Fondo Común;
- ✓ Evaluar la ejecución presupuestaria del período auditado;
- ✓ Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- ✓ Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por el Programa;
- ✓ Evaluar 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 correspondiente;
- ✓ Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en el Programa y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- ✓ Realizar corte de formas oficiales;
- ✓ Evaluar contratos de arrendamiento; y
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras del Programa, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; verificación del pago a reforestadores; pago de servicios bancarios; traslados al fondo común por cheques no pagados a los beneficiarios y por intereses generados por la cuenta

bancaria; análisis de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2018 y los meses de enero a febrero de 2019; asimismo, el control y registro de cupones de combustible; activos fijos; área de almacén; se evaluó los controles de la nómina y asistencia del personal del Programa; evaluación de expedientes por liquidación de proyectos ejecutados por el Programa; se realizó el corte de formas oficiales; se revisaron y evaluaron los contratos de arrendamiento y la existencia de cobertura de la póliza de seguros de activos fijos del Programa. Además se dio seguimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno del Programa Bosques y Agua para la Concordia. La evaluación se realizó por medio de cuestionarios de control interno dirigido a los responsables de las áreas correspondientes, se obtuvieron resultados razonables.

Pago a reforestadores

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, suscribió el Contrato Administrativo número 31-2018 de fecha 22 de mayo de 2018 con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 122-2018 del 05 de junio de 2018, con el objeto de formalizar la contratación de servicios bancarios para el pago de 3,256 reforestadores beneficiarios del Programa, a través de cheques no negociables por la cantidad de Q. 1,700.00 cada uno, para un total de Q. 5,535,200.00.

El costo por la prestación del servicio bancario asciende a Q. 138,380.00 y el plazo y vigencia del contrato es del 05 de junio de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

Con base al Acuerdo Ministerial número 403-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018, se aprobó el Contrato Administrativo número 157-2018 de fecha 20 de diciembre de 2018, el cual modificó la cláusula tercera, "objeto" del Contrato Administrativo número 31-2018, en donde se incrementó el pago a 5,838 reforestadores, a través de cheques no negociables por Q. 1,700.00 cada uno, para un total de Q. 9,924,600.00. Además se modificaron las cláusulas quinta "Responsabilidades de las partes signatarias", cláusula novena "Costo por la prestación del servicio del Banco", que consiste en un incremento del monto total de honorarios por Q. 248,115.00, cláusula décima "Procedimiento de pago a los

Handwritten signature and initials

reforestadores", y la cláusula décima quinta "Plazo y vigencia del contrato", que es del 21 de diciembre de 2018 al 31 de enero de 2019.

Asimismo en Acuerdo Ministerial número 28-2019 de fecha 29 de enero de 2019, se aprobó el Contrato Administrativo número 14-2019 de fecha 29 de enero de 2019, el cual modificó del Contrato Administrativo número 157-2018, la cláusula décima quinta "plazo y vigencia del contrato" del 29 de enero de 2019 al 29 de marzo de 2019. El monto total pagado fue de Q. 9,924,600.00, según Comprobantes Únicos de Registro números 928 de fecha 27 de junio de 2018, 2790 de fecha 28 de diciembre de 2018 por un monto de Q. 5,535,200.00 y Q. 4,389,400.00 respectivamente.

De conformidad al Nombramiento de Auditoría UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, CUA 82247-1-2019, el periodo de evaluación fue del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, por lo que únicamente se evaluó el segundo pago a los reforestadores que consistió en 2,582 beneficiarios de Q. 1,700.00 cada uno, para un total de Q. 4,389,400.00.

Pago por Servicios Bancarios

En cumplimiento a la cláusula novena "Costo por la prestación del servicio del Banco", del Contrato Administrativo No. 31-2018 de fecha 22 de mayo de 2018 y sus modificaciones, se verificó que los fondos pagados al CHN, en concepto de honorarios por servicios bancarios, durante el año 2018 se cancelaron por un monto total de Q. 248,115.00, según Comprobantes Únicos de Registro números 931 de fecha 28 de junio de 2018, 2770 de fecha 28 de diciembre de 2018, por un monto de Q. 138,380.00 y Q. 109,735.00, respectivamente. Para efecto de la presente auditoría, únicamente se evaluó el segundo pago por servicios bancarios por un monto de Q. 109,735.00.

Traslados al Fondo Común

Los fondos que se trasladaron el 11 de abril de 2019 a la cuenta GT24BAGU01010000000001100015 del Fondo Común de la República en el Banco de Guatemala, por el segundo pago, fue por el monto total de Q. 49,870.99, integrado de la siguiente manera:

- ✓ 29 Cheques no entregados a los beneficiarios, por no presentarse a recibirlos por un total de Q. 49,300.00.
- ✓ Intereses devengados del mes de marzo de 2019 por un total de Q. 570.99.

Fondo de Combustible

El Programa Bosques y Agua para la Concordia, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro No. 056152, de fecha 02 de julio de 2013.

El 08 de abril se practicó arqueo a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 y Q. 100.00, por un total de Q. 53,450.00, valor que fue cotejado con los saldos de los libros correspondientes, obteniendo resultados razonables.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2018, el Programa Bosques y Agua para la Concordia, tuvo una asignación vigente de Q. 14,907,023.00 del cual ejecutó la suma de Q. 14,807,890.83 equivalente al 99%, porcentaje que se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2019, tuvo una asignación vigente de Q. 800,000.00, al 28 de febrero de 2019 no ha tenido avance en su ejecución.

Activos Fijos

De forma selectiva, se realizó verificación física de bienes asignados al personal del Programa Bosques y Agua para la Concordia, vehículos y mobiliario y equipo de cómputo cotejados con las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. De conformidad a la información proporcionada, se estableció que el total de los activos fijos asciende a Q. 1,323,419.39.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Programa Bosques y Agua para la Concordia se operan en tarjetas kardex para control de ingresos y egresos de almacén, en sistema electrónico, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales fueron autorizadas el 23 de noviembre de 2018. Según reporte proporcionado por la persona que apoya en el área de Almacén del Programa, el monto total de existencias del almacén asciende a Q. 78,538.62.

Se verificó la existencia física de suministros contra registros, en el cual se obtuvieron resultados satisfactorios.

Nómina de Personal

Se verificó la nómina de personal que desarrolla sus actividades en el Programa Bosques y Agua para la Concordia, la cual se integra de la manera siguiente:

Renglón presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011	01
022	01
029	49
Total	51

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por el Programa Bosques y Agua para la Concordia.

Se verificó el cumplimiento de la actualización de datos del personal del Programa ante la Contraloría General de Cuentas, con resultado razonable.

Expedientes de liquidación de proyectos

Se evaluó de forma selectiva, la documentación que conforma los expedientes por liquidación de proyectos, los cuales fueron ejecutados por el Programa Bosques y Agua para la Concordia durante el periodo comprendido del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, obteniendo resultados satisfactorios.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso del Programa Bosques y Agua para la Concordia, y se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Contratos de Arrendamiento

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se verificó que el Programa Bosques y Agua para la Concordia, suscribió dos contratos administrativos de arrendamiento del bien inmueble, los cuales se detallan a continuación:

- ✓ Contrato Administrativo No. 14-2018 de fecha 06 de abril de 2018, aprobado a través de Acuerdo Ministerial No. 75-2018 de fecha 12 de abril de 2018, por un monto de Q. 254,400.00, por el plazo comprendido del 12 de abril al 31 de diciembre de 2018, servicio de arrendamiento del bien inmueble para funcionamiento de las oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en la 2ª. Calle "C" 17-05, zona 15, Colonia el Maestro de la Ciudad de Guatemala, propiedad de la señora Aura Regina Ardón Ponce.

- ✓ Contrato Administrativo No. 27-2019 de fecha 15 de marzo de 2019, aprobado a través de Acuerdo Ministerial No. 58-2019 de fecha 15 de marzo de 2019, por un monto de Q. 258,000.00, por el plazo comprendido del 15 de marzo al 31 de diciembre de 2019, servicio de arrendamiento del bien inmueble para funcionamiento de las oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en la 2ª. Calle "C" 17-05, zona 15, Colonia el Maestro de la Ciudad de Guatemala, propiedad de la señora Aura Regina Ardón Ponce.

Al momento de efectuar la auditoría, se comprobó que al 23 de abril de 2019, no se ha efectuado ningún pago en concepto de arrendamiento del Contrato Administrativo No. 27-2019.

Póliza de cobertura de seguro

De conformidad a la póliza No. VA-25514, los vehículos automotores asignados al Programa Bosques y Agua para la Concordia, fueron asegurados con el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por un monto de Q. 62,122.75 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. La prima total fue cancelada con el Comprobante Único de Registro No. 1196 de fecha 02 de agosto de 2018.

Para el período fiscal 2019, está pendiente formalizar la contratación de la póliza de seguro correspondiente, no obstante que en la gestión ya se cuenta con la Resolución Ministerial número AG-149-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, en donde el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autorizó la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y por medio de oficio sin número de fecha 26 de abril de 2019, el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, acepta la negociación por la adquisición del seguro de vehículos automotores a cargo de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia.

Mediante Oficio No. DM-2392-2018-AG de fecha 26 de diciembre de 2018, el Señor Ministro del MAGA, solicitó al Gerente General de Aseguradora y Afianzadora Crédito Hipotecario Nacional, el resguardo de seguro de los bienes del Ministerio. Se obtuvo respuesta por parte del Encargado de Negocios de la aseguradora indicada, en donde se hace constar los resguardos de pólizas de seguro al 30 de abril de 2019.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría números UDAI-008-2014 del 06 de mayo de 2014; UDAI-044-2018 del 13 de septiembre de 2018, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	2	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	2	100
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe de Auditoría UDAI-008-2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
3	<p>Contrato administrativo de prestación de servicios bancarios No. 240-2013, sin finiquito.</p> <p>Se determinó que el contrato Administrativo de prestación de servicios bancarios Número 240-2013, del 20 de mayo de 2013, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 112-2013 del 20 de mayo de 2013, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para apoyar la actividad de la Unidad Especial de ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el pago a 52000 reforestadores, las entidades referidas aún no han extendido el finiquito correspondiente,</p>	<p>Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia</p> <p>Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto se solicite el finiquito de prestación de Servicios Bancarios, ante el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Asimismo, se gestione el finiquito del MAGA a favor del banco, según n lo establece el Contrato Administrativo No. 240-2013.</p>	<p>En Oficio Ref.: byac-09-2015/OAOM de fecha 10 de febrero de 2015, el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica que el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala no ha extendido el finiquito, en virtud que el MAGA aún no ha concluido el trámite de emisión del mismo, en virtud que la Unidad de Auditoría Interna no ha aprobado la liquidación efectuada del contrato en cuestión. Sin embargo se observó, las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA en Providencia UDA1-0P-076-2014 de fecha 07 de noviembre de 2014, dirigida a los miembros de la Comisión de Liquidación del Contrato Administrativo de Prestación de servicios bancarios número 240-2013, determinándose que dichas recomendaciones aún no han sido atendidas.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-</p>		X	

Se le ju
 gr

	<p>no obstante, el citado convenio venció el 31 de diciembre de 2013.</p>	<p>072-2019 del 13/02/2019, el Jefe Financiero / Administrativo de la UDAFA VIDER indica que mediante Providencia No. AG-427-2019/CFO/Ig del 13/02/2019 envía las gestiones realizadas, así mismo, el oficio BYAC-DAF-36-2019/LGGH del 11/02/2019 el que indica que sin embargo a la presente fecha no a habido repuesta a lo solicitado con respecto a la aprobación del informe de liquidación del Contrato. POR LOS COMENTARIOS CONTINÚA EN PROCESO. Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se realizó auditoría financiera y de cumplimiento al Programa Bosques y Agua para la Concordia y se obtuvo lo siguiente: En Oficio REF-BYAC-RASS-112-2019-smdl de fecha 07 de mayo de 2019, el Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, informó y adjuntó el Oficio: Ref. BYAC-DAF-100-2019/LGGH de fecha 23 de abril de 2019, en el cual se solicita el finiquito recíproco para que sea suscrito por el representante legal del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y dar por concluido el contrato administrativo No. 240-2013. La recomendación continúa en proceso.</p>			
--	---	--	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-044-2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
1	Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores. Al evaluar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, contenidas en los informes elaborados por	Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Gire instrucciones por escrito al Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que	Mediante Ref. Oficio-RASS-BYAC-262-2018, de fecha 05 de septiembre de 2018, El Doctor Ricardo Arturo Sandoval Sandoval, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, literalmente manifiesta: "En relación a los incisos a) y b) me permito indicarle que en		X	

<p>la Unidad de Auditoría Interna se determinó que, no han sido implementadas las recomendaciones de los hallazgos del informe de auditoría No. UDAI-010-2017, las que se detallan a continuación:</p> <p>a) Que se coordine para la actualización del inventario de activos fijos. IMPLEMENTADA</p> <p>b) Se gestione la obtención de kardex para control de almacén. IMPLEMENTADA</p> <p>c) Falta de actualización de los Manuales de Organización y Funciones, Normas y Procedimientos. PROCESO</p>	<p>el Jefe Financiero/Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, coordinen a la brevedad posible la implementación de las recomendaciones no atendidas del informe en referencia, para evitar futuras sanciones de la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>Oficio: BYAC/DAF/MGF/268/2018/k m de fecha 11 de julio de 2017, se envió solicitud dirigida al Jefe UDAFA-VIDER que fue recibida el 11 de julio de 2017 de la que no se obtuvo respuesta, posteriormente se envió el oficio REF-BYAC-RASS-119-2018-smcl de fecha 11 de mayo de 2018, donde se solicita que se tramite ante la Contraloría General de Cuentas los siguientes documentos: tarjetas para control de ingresos y egresos de almacén, tarjetas de responsabilidad de activos fijos y libro de inventarios en hojas movibles, se adjuntó al oficio los formatos de lo que se solicitó y se detallan a continuación: formato del libro de inventario, formato de tarjeta de responsabilidad de activos fijos, tarjeta kardex para control de ingreso y egreso de almacén.</p> <p>De la solicitud de la autorización de los documentos no tenemos ninguna respuesta por parte de la UDAFA-VIDER. Incluyendo el comentario relacionado con los formularios que se solicitaron a la UDAFA-VIDER-MAGA, según lo indicado en el oficio UDAFA-VIDER-ADQUISICIONES-378-2018 de fecha 31 de agosto de 2018, se nos expresa que reiteradas ocasiones han rechazado el expediente con el cual se solicitó las autorizaciones de las formas oficiales por criterios del personal de la Contraloría General de Cuentas, por lo que se nos indicó que por parte del UDAFA-VIDER-MAGA seguirán con la gestión ante el ente fiscalizador; del oficio citado en el presente párrafo adjuntamos fotocopia.</p> <p>No esta demás informar que del libro de inventarios se ha estado trabajando en hojas que no están habilitadas por la Contraloría General de Cuentas, en la espera de que cuando nos envíen los</p>
--	--	--

Se le fué
En

			<p>formularios o la autorización de los mismos es solo de reimprimir en papel autorizado para llevar el registro legal correspondiente, de lo que se le adjunta a la presente una copia como evidencia del trabajo realizado. En relación a la literal c) me permito informar que se ha estado trabajando con los manuales de funciones y procedimientos, de dicha labor se considera que se tiene un 60% de la implementación, puesto que se tiene que hacer de forma conjunta y tiene que participar en el proceso de análisis de los procesos el Departamento de Operaciones de Desarrollo Forestal, el Departamento Jurídico y el Departamento Financiero, analizando cada uno de los procesos. Se adjunta a la presente un disco compacto que contiene el avance que se ha logrado a la fecha como evidencia de la labor que se ha estado realizando en la unidad."</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-1705-2018 del 13 de septiembre de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 672-2018 del 30 de octubre de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, adjunta copia del oficio REF-BYAC-RASS-315-2018-smdl del 18 de octubre de 2018, en donde el Director de Bosques y Agua para la Concordia le informa que las recomendaciones del informe de Auditoría Interna UDAI-010-2017 ya fueron implementadas, a excepción de la que se relaciona con la falta de manual de normas y procedimientos que se encuentra en la fase final.</p> <p>En oficio UDAI-S-264-2018 del 13 de diciembre de 2018, la UDAI-MAGA informó el estado de las recomendaciones al Viceministro de Desarrollo</p>			
--	--	--	---	--	--	--

a g le pu l
 gr

			<p>Económico Rural.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO 681-2018 del 7 de noviembre de 2018, el Señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural, remite la información siguiente: Oficio UDAFA-VIDER-540-2018 del 23 de octubre de 2018, en donde la Jefe de la UDAFA-VIDER remite: a) Copia del inventario de activos fijos del Programa Bosques y Agua para la Concordia con un importe de Q. 186,630.79 y tarjetas de responsabilidad por un monto de Q. 178,166.54, que representa una diferencia de Q. 8,464.25, por lo que la recomendación se considera en proceso; b) Información relacionada al trámite del kardex, el cual aún no se ha implementado. (En Proceso); c) Informa que la elaboración y actualización de los manuales de organización y funciones y normas y procedimientos, es responsabilidad de la Administración General. Por lo que la recomendación continúa en proceso.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-AQUISICIONES-594-2018 del 04/12/2018, la UDAFA informa que ya se encuentra en proceso de impresión los libros y tarjetas de responsabilidad, por los comentarios aún continúa en proceso.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-639-2018 del 27/12/2018 la Jefe Financiero Administrativo informa de las acciones realizadas en el cumplimiento de las recomendaciones, sin embargo no son suficientes para trasladarlo a implementado.</p> <p>En oficio UDAI-S-024-2019 del 01/02/2019 del 01/02/2019 se realizó un requerimiento al Jefe Financiero Administrativo de las acciones que se esperan por los informes UDAI-008-2014 y UDAI-006-2015.</p> <p>En oficio Ref. BYAC-DAF-35-2019/smdl del 11/02/2019 el Director de Bosques y Agua para la Concordia</p>			
--	--	--	--	--	--	--

En
 S. E. J. M. S.

		<p>informa lo siguiente: a) Al encargado de inventarios le dieron lineamientos para hacer las tarjetas de responsabilidad así como el inventario físico. PROCESO. b) se autorizaron tarjetas para el control de ingresos y egresos de almacén IMPLEMENTADA. c) El Manual se envió nuevamente a la Dirección de Planeamiento para Aprobación del Despacho Superior. PROCESO.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-072-2019 del 12/02/2019 el Jefe Financiero UDAFA VIDER informa que el Manual se encuentra en la Unidad de Planeamiento.</p> <p>En oficio UDAI-S-041-2019 del 05/03/2019 la UDAI informa al Director del Programa Bosque y Agua para la Concordia la situación actual de la condición: literal b. IMPLEMENTADA y literales a y c en PROCESO.</p> <p>En oficio UDAFA-VIDER-072-2019 del 13/02/2019 la Jefe Financiero/Administrativo de VIDER informa que el manual se encuentra en la Unidad de Planeación para la aprobación.</p> <p>Se envía OFICIO UDAI-S-045-2019, de fecha 18/03/2019, al Jefe Financiero Administrativo, se considera implementada la recomendación a). Quedando pendiente de implementar únicamente literal C).</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se realizó auditoría financiera y de cumplimiento al Programa Bosques y Agua para la Concordia y se obtuvo lo siguiente:</p> <p>En Oficio REF-BYAC-RASS-112-2019-smdl de fecha 07 de mayo de 2019, el Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, informó y adjuntó el Oficio Ref. BYAC-DAF-95-2019/smdl de fecha 09 de abril de 2019, en el cual se evidencia que el Manual de Normas y</p>			
--	--	---	--	--	--

g e l e p u l

			Procedimientos del Programa ya fue aprobado por medio del Acuerdo Ministerial No. 42-2019 de fecha 25 de febrero de 2019, informa que el Manual de Organización y Funciones se encuentra en proceso de actualización y aprobación, el Manual de Organización y Funciones continúa en proceso.			
--	--	--	---	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos referentes a los Informes de Auditoría de la Ejecución Presupuestaria de los Ejercicios Fiscales 2013, 2014 y 2016 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100
Recomendaciones Implementadas	1	33
Recomendaciones en Proceso	2	67
Recomendaciones Pendientes	0	0

Ejercicio Fiscal 2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
11	<p>Pagos efectuados a terceras personas</p> <p>Condición</p> <p>En el Programa 13 "Asistencia Financiera Rural", Actividad 003 "Programa Bosques y Agua para la Concordia", con cargo al renglón presupuestario 419 "Otras Transferencias a personas individuales", al efectuar la revisión de los voucher que evidencian el pago a los reforestadores a nivel nacional a través del Crédito Hipotecario</p>	<p>Ministro, Viceministro de Desarrollo Económico Rural y al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia.</p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y éste a su vez al Director de Bosques y Agua para la Concordia, para que se formulen controles de verificación y cumplimiento de lo estipulado en las cláusulas del Contrato</p>	<p>El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficios UDAI-S-105-2014 del 2 de julio de 2014 y UDAI-S-171-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, respectivamente, la implementación de la recomendación.</p>		X	

Nacional, se determinó que en los pagos efectuados a nivel nacional, existen algunos cheques de pagos efectuados a reforestadores cobrados por terceras personas, a pesar de tener el cheque la palabra no negociable.	240-2013.	<p>En oficio Ref.: MAGA-DM-1604/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.</p> <p>En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se realizó auditoría financiera y de cumplimiento al Programa Bosques y Agua para la Concordia y se obtuvo lo siguiente:</p> <p>En Oficio REF-BYAC-RASS-112-2019-smdl de fecha 07 de mayo de 2019, el Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, informó que de acuerdo al contrato suscrito con el CHN, es responsabilidad del Banco hacer efectivo los cheques, por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>			
--	-----------	---	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
20	<p>Vehículos no registrados a nombre de la entidad</p> <p>En el Programa 13 Bosques y Agua para la Concordia, se determinó que no se ha realizado el traspaso de propiedad de los vehículos a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.</p>	<p>• MINISTRO</p> <p>• DIRECTOR DEL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA</p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Administrador General, al Subdirector de Administración Interna, al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia y al Jefe Departamento de Almacén e Inventarios a efecto procedan a dar continuidad con las</p>	<p>En Oficio Circular No. DESPACHO SUPERIOR-11-2015 del 1 de julio de 2015, el Señor Ministro giró instrucciones al Viceministro de Desarrollo Rural, para que se implemente la recomendación.</p> <p>En Oficio Circular UDAI-OC-007-2015 del 10 de agosto de 2015, la Unidad de Auditoría requirió la implementación de la recomendación y la documentación de soporte.</p> <p>En oficio No. AG-2876-2015 del 28 de septiembre de 2015, la Administradora General informa que los responsables de la</p>		X	

		<p>gestiones ante la Superintendencia de Administración e Inventario, para el traslado de los vehículos a nombre de la entidad.</p> <p>implementación de las recomendaciones realizan las instancias judiciales y administrativas, en virtud de la improcedencia del hallazgo.</p> <p>En oficio UDAI-S-009-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó la implementación de la recomendación a la Administración Interna, para su traslado al Departamento de Almacén e Inventarios.</p> <p>En oficio Ref.byac-11-2016/smdel del 14 de enero de 2016, el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia informó sobre el avance del proceso de traspaso de la propiedad de los vehículos.</p> <p>En oficio UDAI-S-013-2016 del 21 de enero de 2016, la UDAI solicitó la implementación de la recomendación al director de programa de Bosques y Agua para la concordia.</p> <p>En Providencia No. DAI-EH-13-2016 del 18 de enero de 2016, la Administradora Interna informa de las diligencias realizadas para el traspaso de la propiedad de los vehículos, confirmando lo informado por el Director de Bosques y Agua para la Concordia.</p> <p>En oficio UDAI-S-0165-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó información sobre el avance por la implementación de la recomendación al Director del Programa de Bosques y Agua para la Concordia.</p> <p>En oficio BYAC/DAF/SM-153-2016 del 31-05-2016, informa del avance del proceso.</p> <p>En oficio UDAI-S-175-2016 del 06 de junio de 2016, la UDAI informa al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia que al finalizar el proceso de traspaso se informe a la UDAI para actualizar la información.</p> <p>ÚNICAMENTE ESTÁ PENDIENTE EL REGISTRO FISCAL ANTE LA SAT, POR LO QUE AL REALIZARLO FAVOR INFORMAR A LA</p>			
--	--	---	--	--	--



0024

			<p>UNIDAD DE AUDITORÍA PARA CONSIDERAR TOTALMENTE IMPLEMENTADA LA RECOMENDACIÓN.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se realizó auditoría financiera y de cumplimiento al Programa Bosques y Agua para la Concordia y se obtuvo lo siguiente:</p> <p>En Oficio REF-BYAC-RASS-112-2019-smdl de fecha 07 de mayo de 2019, el Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, informó que el traspaso de los vehículos no se efectuado a raíz que desde el año 2012, el MAGA ha tenido deuda relacionada al impuesto de circulación de vehículos, por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados con el Control Interno						
6	<p>Incumplimiento de Normas y Disposiciones Legales -Deficiente servicio contratado-</p> <p>Condición:</p> <p>Al realizar el proceso de auditoría para analizar la información y verificar la documentación relacionada con la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionada por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, del 01 de enero al 31 de octubre de 2016, se establecieron deficiencias al no tener información</p>	<p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural</p> <p>El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, debe garantizar a través de una supervisión eficiente, que El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala proporcione el servicio para que se cumpla totalmente con el objeto de contratación del mismo.</p>	<p>VER ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN DEL HALLAZGO No. 1</p> <p>En oficio Despacho VIDER 713-2017 del 20 de diciembre de 2017, el Viceministro del VIDER remite copia del oficio Ref. BYAC-RASS 267-2017/LGGH del 11 de diciembre de 2017, del Director de Bosques y Agua para la Concordia, en el que presenta la liquidación que realizara esa Dirección de la Subvención.</p> <p>En la liquidación que presentó el Director de Bosques y Agua para la Concordia, en oficio Ref. BYAC-RASS 267-2017/LGGH, se reporta de manera objetiva la liquidación total de los cupones, en el que se reportan varias deficiencias.</p> <p>En oficio VIDER- 88-2018/il</p>	X		



<p>correcta y veraz, las cuales se describen a continuación:</p> <p>No se entregaron 115,792 cupones de Q200.00 cada uno, lo cual hace un total de Q.23,158,400.00.</p> <p>Se encontraron 1,971 cupones anulados, que no estaban registrados dentro de la base de cupones anulados, adicionalmente tenían anotaciones de duplicado o de pagado.</p> <p>Se determinó una diferencia de 4,144 cupones, entre el conteo físico de cupones anulados (119,936) y la base de datos brindada por el banco (115,792).</p> <p>No se trasladaron en el plazo establecido de cada quince días, los listados de cupones canjeados.</p>		<p>del 13 de febrero de 2018, el Viceministro del VIDER informa de las medidas implementadas para corregir y prevenir las deficiencias reportadas.</p> <p>En oficio VIDER-DESPACHO -063-2018/II del 5 de febrero de 2018, el Viceministro del VIDER, remite información en la que consta que han realizado los siguientes pagos: Un pago inicial de Q.3,000,000.00 y un segundo pago de Q.2,500,000.00, asimismo, que se encuentra pendiente de cancelar la cantidad de Q.500,000.00, el cual se cancelará cuando la comisión de liquidadora determine el saldo procedente. La Comisión Liquidadora fue nombrada mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-120-2017 del 29 de noviembre de 2017, modificado según Acuerdo Ministerial No. AGN-127-2017 del 20 de diciembre de 2017. LA PRESENTE RECOMENDACIÓN</p> <p>ESTARÁ PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE, HASTA QUE SE ESTABLEZCAN LOS RESULTADOS QUE REPORTE LA COMISIÓN LIQUIDADORA.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-016-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se realizó auditoría financiera y de cumplimiento al Programa Bosques y Agua para la Concordia y se obtuvo lo siguiente:</p> <p>En Oficio REF-BYAC-RASS-112-2019-smdl de fecha 07 de mayo de 2019, el Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, informó que la Unidad del Programa Bosques y Agua para la Concordia fue nombrada para la recepción y revisión de las liquidaciones enviadas por el Crédito Hipotecario Nacional, considera que el Banco no tuvo la capacidad de entrega, adicionalmente hubieron algunos cupones entregados y no pagados, asimismo los reintegros fueron efectuados a la</p>			
--	--	--	--	--	--



			cuenta de fondo común, según consta en oficio sin número de fecha 10 de agosto de 2018, en donde el Banco Crédito Hipotecario Nacional informó y adjuntó a la comisión liquidadora del Contrato Administrativo No. 58-2016, las notas de crédito de los reintegros realizados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, además las transferencias enviadas al Banco de Guatemala hacia la cuenta a nombre de Gobierno de la Republica Fondo Común, derivado a lo anterior, se considera implementada la recomendación.			
--	--	--	---	--	--	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 02 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y 02 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, a efecto que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

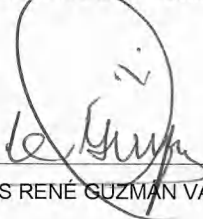
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	01/07/2018	28/02/2019
2	RICARDO ARTURO SANDOVAL SANDOVAL	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DEL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA	01/07/2018	28/02/2019
3	ANA MARÍA MENDIZABAL EUCEDA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / APOYO ADMINISTRATIVO	01/07/2018	28/02/2019

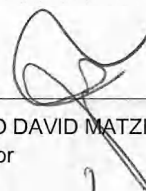
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

COMISIÓN DE AUDITORÍA



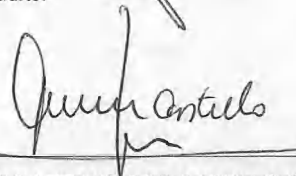
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director