

OFICIO UDAI-O-146-2017

Guatemala, 11 de mayo de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-010-2017, CUA 62375-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a **"BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, CONTRATO ADMINISTRATIVO No. 61-2016"**, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2016, 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 la 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-010-2017 en 15 folios, anexo 4 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Dr. MV. José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (Informe).
Dr. Ricardo Arturo Sandoval Sandoval, Director Bosques y Agua para La Concordia (Informe).

Archivo
JLR/By

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.: 62375

AUDITORÍA FINANCIERA
BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, CONTRATO ADMINISTRATIVO No.
61-2016
DEL 01 DE MARZO 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORME No. UDAI-010-2017

GUATEMALA, MAYO DE 2017

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

INDÍCE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXÁMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISIÓN DE AUDITORÍA	15

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-. Dentro de la estructura del MAGA, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas 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 y promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

Mediante 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 dependerá del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El programa tendrá 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 contará con la asesoría del Instituto Nacional de Bosques -INAB-.

Con el Acuerdo Ministerial No. 353-2013 de fecha 08 de agosto de 2013, se aprueba el Manual de Organización y Funciones de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el cual se indican las funciones generales del programa:

- Colaborar de manera eficiente y eficaz en la reforestación y conservación de los bosques del país, para alcanzar los fines que se ha propuesto el Estado, debido a que constitucionalmente se declara de urgencia nacional y de interés social.
- Auxiliar al Estado de Guatemala, en cuanto a adoptar las medidas que sean necesarias para la conservación, desarrollo y aprovechamiento de los recursos naturales renovables en forma eficiente.
- Asistir al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en lo relacionado a atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población y el desarrollo productivo nacional.

- Contribuir a mejorar la calidad de vida de la población guatemalteca, a través del impulso de la reforestación en tierras estatales y privadas, a nivel nacional.
- Favorecer el mantenimiento de las fuentes de agua y el desarrollo de la cultura forestal de la población guatemalteca en el área rural del país.
- Ayudar a propiciar el desarrollo social, económico y tecnológico que prevenga la contaminación del ambiente y mantenga el equilibrio ecológico, para garantizar que la utilización y aprovechamiento de la fauna, de la flora, de la tierra y del agua, se realicen racionalmente, evitando su depredación.
- Favorecer el mantenimiento de las fuentes de agua y el desarrollo de la cultura forestal de la población guatemalteca en el área rural del país.
- Ayudar a propiciar el desarrollo social, económico y tecnológico que prevenga la contaminación del ambiente y mantenga el equilibrio ecológico, para garantizar que la utilización y aprovechamiento de la fauna, de la flora, de la tierra y del agua, se realicen racionalmente, evitando su depredación.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 474-2015, del 02 de octubre de 2015, se reforma el artículo 1 del Acuerdo Ministerial No. 48-2012, quedando de la manera siguiente: "Se crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, la cual estará adscrita y dependerá 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; y c) Apoyo a procesos educativos forestales y agrícolas dentro del territorio nacional; así como todas aquellas atribuciones que le sean asignadas oportunamente y que guarden relación directa con el objeto de la misma..."

Con el Acuerdo Ministerial No. 135-2016, del 19 de julio del 2016, se reforma el artículo 1 del Acuerdo Ministerial No. 48-2012, quedando de la manera siguiente: "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.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Nombramiento UDAI-012-2017 Y CUA: 62375-1-2017 del 31 de enero 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó auditoría Financiera al Programa Bosques y Agua para la Concordia, correspondiente al período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones Administrativas y Financieras del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se efectúan bajo los criterios legales, técnicos y metodológicos que se ajusten a los objetivos de la entidad para alcanzar eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observación de preceptos legales aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno del Programa Bosques y Agua para la Concordia;
- 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 que las transacciones se realizan conforme a manuales de Normas y Procedimientos;
- Evaluar el control, registro y archivo de la documentación de respaldo de los pagos a los reforestadores;
- Verificar la oportuna contabilización de intereses y reintegros al Fondo Común;
- Verificar el consumo y control del combustible;
- Evaluar el control y registro de suministros en el Almacén;
- Verificar el control, registro y actualización de Activos Fijos;

- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Realizar corte de Formas Oficiales;
- Verificar los contratos suscritos por el Programa;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de marzo al 31 de diciembre del 2016, 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 del Programa Bosques y Agua para la Concordia. El trabajo de campo se realizó en las oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del 01 al 03 de marzo 2017.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó el ambiente y la estructura de control interno, las autorizaciones y liquidaciones de los pagos a reforestadores, el control de los trabajos realizados en el mantenimiento y la reforestación de los polígonos participantes, la ejecución presupuestaria del período auditado, el registro, control y manejo de los cupones de combustible, Suministros del Almacén, Activos Fijos, así como la verificación física de los bienes contenidas en las Tarjetas de Responsabilidad, se examinó la nómina de personal, se verificó si cuentan con Formas Oficiales, también se verificó el cumplimiento en los contratos suscritos por el programa, y el cumplimiento en el pago de la prima del seguro de los vehículos y demás bienes.

Además se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno, mediante entrevista y cuestionarios dirigidos a los responsables de los distintos procedimientos Administrativos y Financieros del Programa Bosques y Agua para la

Concordia. Dicha estructura se considera deficiente derivado a que existen recomendaciones de informes anteriores sin atender, *(Formulando hallazgo número 1 por el incumplimiento a las mismas).*

Pagos a Reforestadores

El MAGA suscribió el Contrato Administrativo número 61-2016 con el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, para el pago a los reforestadores el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 156-2016, de fecha 12 de agosto 2016, en dicho contrato se contempla el pago aproximadamente de 6,790 reforestadores a razón de Q. 1,700.00 para cada uno para hacer un total de Q. 11,543,000.00, También se logró establecer en dicho contrato que el banco cobrará una comisión del 1.346% por concepto de honorarios sobre los recursos trasladados.

Para el manejo de los fondos trasladados y en cumplimiento a las cláusulas del Contrato en referencia, el Banco CHN, aperturó la Cuenta de Depósitos Monetarios No. 02-099-079291-3 a nombre de ADMINISTRACIÓN PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, en la cual se acordó reconocer el 0.35% anual sobre saldos diarios. Durante el ejercicio fiscal 2016, financieramente se realizaron los siguientes pagos:

INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PAGO A REFORESTADORES

Expresado en Quetzales

Descripción	Cheques pagados	Valor del Cheque	Sub-total	Total
Nota de Crédito 241				2,998,800.00
Intereses				258.09
Total				2,999,058.09
Primer Pago	1713	1,700.00	2,912,100.00	86,958.09
Saldo Inicial				86,958.09
Intereses				286.97
Saldo Final				87,245.06
Nota de Crédito 242				4,999,700.00
saldo inicial				5,086,945.06
(-) Saldo Fondo Común				86,958.09
Sub-total				4,999,986.97
Segundo pago	2911	1,700.00	4,948,700.00	51,286.97
(+) Intereses			1,036.52	52,323.49
Saldo igual a Bancos trasladado al Fondo Común				52,323.49

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia.

En relación a este cuadro se comprobó que los pagos a reforestares se realizaron de la siguiente manera 4,624 reforestadores a Q. 1,700.00 c/u para hacer un total de Q. 7,860,800.00; y el saldo final de Q. 52,323.49 fue ingresado al Fondo Común y está integrado así 30 reforestadores a los cuales no se les realizó el pago de Q. 1,700.00 c/u para hacer un total de Q. 51,000.00 y por concepto de intereses percibidos durante el período la cantidad de Q. 1,323.49 coincidiendo con el monto trasladado al Fondo Común de Q. 52,323.49.

Pago de Honorarios de Servicios Bancarios

Al realizar la verificación de los fondos pagados por concepto de honorarios por servicios bancarios prestados por el Crédito Hipotecario Nacional se estableció que los mismos fueron pagados acorde a lo establecido en el Contrato Administrativo según se muestra en el cuadro siguiente:

INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS AL C.H.N.

Expresado en Quetzales

Descripción	Cheques Entregados	Cuota	Total	Porcentaje	Total
Cur's 695	1764	1,700.00	2,998,800.00	1.346	40,363.85
Cur's 957	2941	1,700.00	4,999,700.00	1.346	67,295.96
Total			7,998,500.00		107,659.81

Fuente: Información proporcionada por la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte analítico No. R00804480.rpt del SICOIN la asignación vigente para el período 2016 fue de Q. 10,682,040.00 de los cuales se ejecutó al cierre del período la cantidad de Q. 9,871,904.06 que equivale al 92%, porcentaje que se considera razonable.

Fondo de combustible

El encargado del resguardo de los cupones de combustible es el Administrativo Financiero de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia señor Salvador de Jesús Marroquín de León, contratado bajo el renglón presupuestario 029, persona quien registra el movimiento del combustible en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 056152 de fecha 02 de julio de 2013, al momento de la intervención se estableció un saldo de 455 cupones de combustible de la denominación de Q. 100.00 c/u para hacer un total de Q. 45,500.00, los cuales fueron verificados físicamente con resultado satisfactorio coincidiendo el mismo con el saldo del libro considerándose razonable.

Se observaron deficiencias en el uso de las formas de solicitud y liquidación de combustible que fueron indicadas oportunamente en los Informes de Auditorías anteriores. *(Formulando hallazgo número 1 por el incumplimiento a las mismas).*

Almacén de materiales y suministros

La persona que apoya con el control de suministros es el señor Gustavo Adolfo De León Ochoa, contratado bajo el renglón presupuestario 029 quien al momento de la intervención proporcionó un listado de suministros por un monto de Q. 78,370.86 en existencias, sin embargo, al realizar la verificación física se estableció que dichas existencias coinciden con los saldos, así mismo se verificó que aún continúan las inconsistencias mencionadas en el informe anterior. *(Formulando hallazgo número 1 por el incumplimiento a las mismas).*

Inventario de Activos Fijos

Según certificación del libro de Actas del Departamento de Inventarios del MAGA Central de fecha 12 de marzo de 2015, folios 800 al 810, el Programa Bosques y Agua para la Concordia cuenta con un inventario de Q.1,831,701.82 en Activos Fijos, sin embargo, no fue posible cotejar dicho monto con las Tarjetas de Responsabilidad debido a que las mismas están desactualizadas, así mismo se giró instrucciones al Administrativo Financiero que dentro del proceso que dure la auditoría fueran actualizadas y proporcionas las cuales al cierre no se obtuvieron por lo que no se realizó la verificación física de los Activos Fijos. *(Formulando hallazgo número 1 por el incumplimiento a las mismas).*

Nómina de Personal

Al momento de nuestra intervención, se comprobó la presencia de una (1) persona contratada bajo el renglón presupuestario 011 desempeñando las funciones de encargada de personal, una (1) bajo el renglón presupuestario 022, desempeñando el cargo de Director de la Unidad de Bosques y Agua para la Concordia y sesenta y cuatro (64) contratadas bajo el renglón presupuestario 029 otras actividades estipuladas en sus contratos, no se lleva control y registro de entradas y salidas de personal derivado a que el 97% del personal fue contratado bajo el renglón presupuestario 029. Así mismo se estableció que existe personal contratado bajo este renglón que tiene funciones de Dirección y que en el informe anterior se formuló hallazgo. *(Formulando hallazgo número 1 por el incumplimiento a las mismas).*

Corte de formas oficiales

Manifestó el señor Salvador de Jesús Marroquín de León, Administrativo Financiero, que actualmente no cuentan con Formas autorizadas por la Contraloría General de

Cuentas para uso del Programa Bosques y Agua para la Concordia y cuando necesitan las mismas son proporcionadas por la Unidad Financiera del VIDER.

Contratos de Arrendamiento

Durante el periodo 2016, el Programa Bosques y Agua para la Concordia suscribió los siguientes contratos:

1. Contrato Administrativo de Arrendamiento No. 15-2016, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 64-2016 de fecha 25 de abril de 2016, para la renta del bien inmueble que ocupa la bodega para el Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el municipio de Puerto Barrios, Izabal por un monto de Q. 61,440.00, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.
2. Contrato Administrativo de Arrendamiento No. 16-2016, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 55-2016 de fecha 18 de abril de 2016, para la renta del bien inmueble que ocupa las instalaciones y oficinas centrales de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el municipio de Puerto Barrios, Izabal por un monto de Q. 144,000.00, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Póliza de Seguro

A la fecha de nuestra intervención se estableció que la Unidad Especial del Programa Bosques y Agua para la Concordia, con factura No. 123647 de fecha 29/08/2016 pago la cantidad de Q. 79,076.84 correspondiente a la póliza de seguro número VA-14675, la cual cubrirá la cobertura de los nueve (9) vehículos que se encuentran a disposición de la unidad.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO No. 1

Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en los informes elaborados por la Unidad de Auditoría Interna.

Condición

Al realizar la auditoría se estableció que en las áreas evaluadas, Nomina de Personal, Falta de Manuales de Organización, Funciones, Archivos y Normas y Procedimientos, Almacén de Materiales y Suministros, Inventario de Activos Fijos, y

el Fondo para el Combustible se encuentra en iguales condiciones que las auditorías anteriores en enunciado **Comentario sobre el Estado Actual de los Hallazgos y Recomendaciones de Auditorías Anteriores**.

Criterio

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 4.6 **Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones** menciona: "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. Los Planes Anuales de Auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Causa

Falta de supervisión y/o coordinación por parte del Director del Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia en darle seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores.

Efecto

Posibles sanciones Administrativas por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA al personal responsable de las áreas y/o se apliquen sanciones monetarias por parte del ente fiscalizador del Estado por incumplimiento a las recomendaciones de Auditorías Anteriores.

Recomendación

Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Que gire sus instrucciones al Director de la Unidad Especial del Programa Bosques y Agua para la Concordia, para que a la brevedad posible le den seguimiento a las recomendaciones sin atender y a las que parcialmente están atendidas de los informes emitidos por la Auditoría Interna a efecto sean resueltas en su totalidad, de no ser así que se apliquen las medidas disciplinarias correspondientes.

[Handwritten signature and initials]

Comentario de la Administración

Con Oficio Ref. BYAC-DG-RASS-166-2017/LGGH, el Director Ricardo Arturo Sandoval Sandoval manifiesta literalmente lo siguiente: "La Unidad cuenta con un Manual de Organización y funciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 353-2013. También cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 409-2013. Con respecto a los manuales de almacén, suministros e inventario ya se tomó acciones para su elaboración, con la observación que tenemos que regírnos a los procedimientos ya establecidos por el MAGA, solo tendríamos que elaborar unos manuales a lo interno si salimos de los lineamientos ya establecidos.

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 1 con respecto al apartado de recomendaciones numeral 1 se indica: Mediante el oficio byac-357-2016/smdel de fecha 10 de Noviembre de 2016 se nombró al señor Julio Cesar Rodas Herrera como el responsable de operar el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el control de combustible. (Se adjunta se adjunta fotocopia del oficio byac-357-2016/smdel).

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 1 con respecto al apartado de recomendaciones numeral 2 se han sostenido pláticas con el encargado de inventarios del VIDER, encargado de inventarios de Maga Central que se coordine con nosotros para actualizar el inventario hasta la fecha no nos dan el apoyo que se les ha solicitado, inclusive se les envió detalles de bienes inservibles para que le dé baja de acuerdo a los procedimientos establecidos por Contabilidad del Estado y Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Publicas al día de hoy no se ha tenido información alguna para poder desvanecer el presente hallazgo, inclusive de parte de Bosques se nombró a una persona para digitar el inventario ya que solo se tenía en papeles y se le sugirió al encargado de inventarios del VIDER que se levantara un inventario físico.

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 1 con respecto al apartado de recomendaciones numeral 3 se indica: Con respecto al finiquito del Contrato Administrativo No. 240-2013, actualmente se le está dando seguimiento para la aprobación del informe de liquidación tal como se demuestra en el oficio BYAC-DG-RASS-160-2017/LGGH de fecha 29 de marzo de 2017 donde se solicita a la Unidad de Auditoría Interna se realice una reunión para la realización de unas consultas sobre el informe de liquidación del contrato administrativo No. 240-2013. Con respecto al finiquito del contrato administrativo No. 544-2014 se emitió la resolución No. AG-3-2017 por la cual se aprueba el informe de liquidación del contrato administrativo No. 544-2014 y se autoriza la emisión recíproco de los finiquitos. Con respecto al contrato administrativo No. 769-2015 ya se solicitó se inicie el procedimiento para la liquidación de

dicho contrato, mediante le oficio BYAC-12-2016/OAOM de fecha 30 de marzo de 2016. Y mediante el oficio BYAC-36-2016/OAOM de fecha 19 de agosto de 2016 se reitera la solicitud del inicio del procedimiento respectivo para la liquidación del contrato administrativo. Con respecto al Contrato Administrativo No. 61-2016, mediante el oficio byac-022-2017/smdel de fecha 18 de enero de 2017, se solicitó se inicie el procedimiento respectivo para la emisión del finiquito y mediante el oficio BYAC-DG-RASS-156-2017/LGGH de fecha 27 de marzo de 2017 se completó la información solicitada por asesoría jurídica, para poder continuar con el trámite respectivo.

*En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 1 con respecto al apartado de recomendaciones **numeral 4** se indica: se adjuntan los oficios byac/DAF/389-2016/smdel de fecha 6 de Diciembre de 2016 y el byac/DAF/021-2017/smdel de fecha 13 de enero de 2017, dirigido al Director Financiero del Ministerio de Finanzas Publicas, mediante los cuales se informa de los reintegros de los intereses generados por la cuenta de encaje creada por Banco CHN y los reintegros al Fondo Común por cheques no pagados, estos reintegros corresponden al contrato 2016 consideramos que con estos reintegros se está cumpliendo con la observación por que se están efectuando a tiempo y se tomó la determinación de enviarlos directamente al Director Financiero del Ministerio de Finanzas Publicas ya que los atrasos que se tenían era porque no se tenía el apoyo de UDAF MAGA CENTRAL Y UDDAF VIDER en relación a los tiempos.*

*En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 1 con respecto al apartado de recomendaciones **numeral 5** se indica: Mediante el oficio byac-266-2016/smdel de fecha 17 de agosto de 2016 se solicitó la autorización de 500 tarjetas Kardex y 100 tarjetas de responsabilidad inclusive se envió el formato el cual fue requerido vía correo electrónico el 26 de septiembre de 2016 de la misma forma se enviaron para agilizar el proceso hasta hoy día no tenemos respuesta aunque uno pregunte por teléfono para darle seguimiento.*

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 2 con respecto al apartado de recomendaciones se indica: Mediante el oficio EMGF/Oficio/314-2016/amme de fecha 04 de octubre de 2016 se solicitó al señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural la creación de puestos bajo los reglones 011 y 022. Por lo que actualmente se encuentra dándose seguimiento a lo solicitado, del cual se tuvo respuesta según oficio despacho VIDER -690-2016 de fecha 13 de diciembre de 2016 y oficio DA-194-2016 donde nos ajuntan las fichas de cuestionarios de clasificación de puesto de la Oficina Nacional de Servicio Civil. (Se adjuntan copia de los oficios)

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 3 con respecto al apartado de recomendaciones se indica: Actualmente se encuentra un Manual de Normas y Procedimientos en revisión en la Dirección de Planificación, en el cual podría incluirse la recomendación de que en se incluyan los procedimientos que se realizan en el Departamento de Operaciones de Desarrollo Forestal, respecto a la Supervisión y ejecución forestal. Como parte de un proceso de actualización y reestructuración de la Unidad se tiene contemplado la revisión del Manual de Organización y Funciones, en donde se verificara la conveniencia de continuar con un departamento de planificación de proyectos forestales.

En los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el No. 4 con respecto al apartado de recomendaciones se indica: Me permito informarles que si hay una persona responsable es el señor Roberto Rabarique y el señor Gustavo Adolfo de León Ochoa, y los documentos pago a reforestadores se tienen por año y en cajas plásticas, además solo se puede ingresar con un carnet que da la empresa que nos renta la bodega, con servicio de alarma por cada espacio físico y seguro de resguardo para los documentos que se encuentran en la misma".

Comentario de la Auditoría Interna

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que los argumentos presentados no son válidos derivado a que han transcurrido tres años y las recomendaciones emitidas anteriormente no han sido atendidas en su totalidad.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

A continuación se presenta el cuadro que contiene el estado de las recomendaciones de auditorías anteriores:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	3	100
Recomendaciones Pendientes	0	0

[Handwritten signatures and initials]

Número de Informe: UDAI-014-2016 CUA 52127

Número de Informe: C-004-2014-00					
--	--	--	--	--	--

Número de Informe: UDAI-014-2016 CUA 52127

Número de Informe: ODAI-2014-008-2014		Situación				
No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Implementada	En Proceso	Pendiente
HALLAZGOS AL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES						
1	<p>Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y se observó que no han sido atendidas las recomendaciones del informe de Auditoría No. UDAI-008-2014, de los siguientes hallazgos: 1. Deficiencias en el registro y documentación del control de combustibles; 2. Deficiencias en el Área de Inventarios; 3. Contrato administrativo de prestación de los servicios bancarios No. 240-2013 sin finiquito; 4. Depósitos al fondo común sin ser enviados a la Dirección de Contabilidad del Estado; y 5. Deficiencias en el área del Almacén.</p>	<p>Elaborar instrucciones por escrito al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia para que se realicen las siguientes acciones:</p> <p>1. Que se nombre un encargado que apoye con los registros en el libro autorizado para control de cupones de combustible y que se utilicen los formularios de solicitud y liquidación de combustible de manera correcta aplicando lo indicado en el Manual para uso de cupones de combustible del MAGA; 2. Que se coordine con los encargados de inventario del MAGA Central y VIDER, para que se actualice el inventario de Activos Fijos asignados para uso del Programa Bosques y Agua para la Concordia, asimismo, que se solicite por escrito un libro para control de inventario de Activos Fijos asignados al Programa; 3. Que se continúe de manera oportuna con las gestiones para la obtención de los finiquitos respectivos, según lo indican los contratos suscritos con el Banco CHN; 4. Que se de seguimiento a la contabilización de los intereses generados por la cuenta de encaje creada por el Banco CHN y los reintegros al Fondo Común por cheques no pagados, a manera de tener la documentación que respalde dicha regularización contable; 5. Que se gestione nuevamente la obtención de Tarjetas Caden o libro para control de Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para mejorar los controles del uso de suministros en las oficinas del Programa.</p> <p>Asimismo, que se informe documentalmente de cada corrección o implementación a esta Unidad de Auditoría Interna.</p>	Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural		1	

[Handwritten signature and initials]

Número de Informe UDAI-005-2015 y CUA 44191

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Situación		
				Implementada	En Proceso	Pendiente
3	<p>Falta de actualización de los Manuales de Organización y Funciones, Normas y Procedimientos.</p> <p>Se verificó el cumplimiento a lo que establece el Manual de Organización y Funciones de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 353-2013 de fecha 05 de agosto de 2013 y se determinó que actualmente no existe personal ocupando los siguientes puestos: Jefe del Departamento de Planificación de Proyectos Forestales, Encargado de Registro y Control Estadístico, Encargado de seguimiento y evaluación y Asistente Administrativo de Seguimiento y evaluación. Los puestos en referencia forman parte de la estructura administrativa del Programa según el Manual aprobado y según se observó las funciones de estos puestos actualmente están siendo realizadas en el Departamento de Operaciones de Desarrollo Forestal. Asimismo, se constató que los procedimientos que actualmente se realizan para la supervisión y verificación del cumplimiento de los trabajos de reforestación, mantenimiento y prevención de incendios no están normados e incluidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia.</p>	<p>*Realizar la asignación de las funciones del Departamento de Planificación de Proyectos Forestales, a personal calificado para los puestos que conforman dicho departamento y/o evaluar y actualizar el Manual de Organización y Funciones para la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia si se considera que no es necesario o funcional el departamento en referencia. *Actualizar el Manual de Normas y Procedimientos, para que se incluyan los procedimientos que se realizan en el Departamento de Operaciones de Desarrollo Forestal, respecto a la Supervisión y Ejecución Forestal.</p>	Director del Programa		1	

De la Contraloría General de Cuentas

Con Oficio Ref. BYAC/DG/RASS/69-2017/LGGH, de fecha 20 de febrero de 2017, el Dr. Ricardo Arturo Sandoval y Sandoval, director de la Unidad Especial del Programa Bosques y Agua para la Concordia, manifiesta en su punto 9) "Respecto al año 2015 no se notificó a esta Unidad ninguna recomendación hecha por la Contraloría General de Cuentas, y para el año 2016 la Contraloría General de Cuentas se encuentra actualmente realizando auditorias".

Normativa legal para el cumplimiento

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

las Unidades de Auditoría Interna 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 PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	José Felipe Orellana Mejía	Viceministro	01/03/2016	31/12/2016
2	Edgar Milton González Figueroa	Director Ejecutivo IV	01/03/2016	31/12/2016
3	Ricardo Arturo Sandoval Sandoval	Director Ejecutivo IV	03/01/2017	04/05/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director
Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación