



OFICIO UDAI-O-161-2021

Guatemala, 11 de marzo de 2021

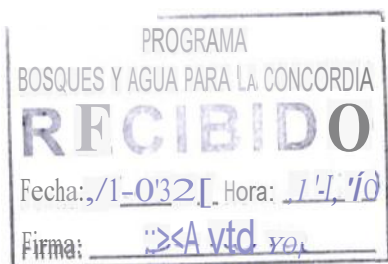
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-005-2021, CUA 99983**, correspondiente a la Auditoría Financiera al **"PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA"**, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-005-2021 en 18 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C: Dr. JoH Miguel Antonio Duro Tameslunes, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-
Ing. Rudy Aroldo Vásquez Villatoro, Director Programa Bosques y Agua para la Concordia.

Archivo
BETA/rr

Recibido
12/03/2021
7:31 hrs
Miguel
Canel

11/3/2021
13:30

OFICIO UDAI-O-153-2021

Guatemala, 13 de marzo de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Señor Contralor:

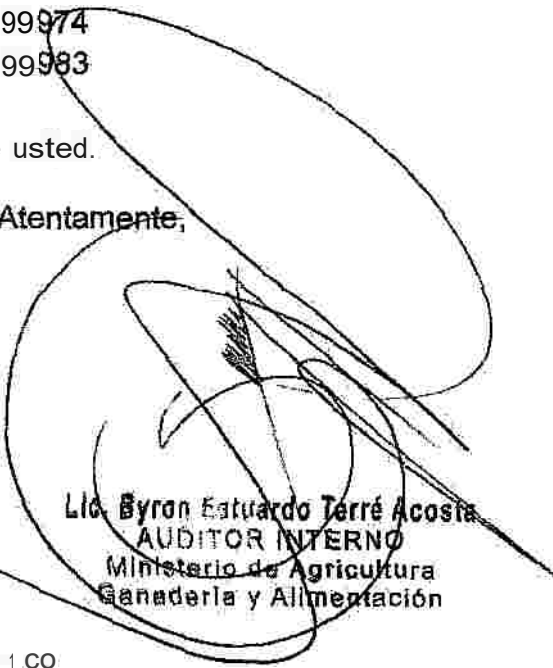
En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-003-2021 CUA 99974

Informe No. UDAI-005-2021 CUA 99983

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,


Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ajunta: Fotocopia de los Informes en 43 folios y 1 CD

Cc: Archivo

BETA

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA IJDAI-005-2021
CUAN.o. 99983

-Guatemala, 09 de marzo de 2021

Señor Ministro:

Eri cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoria UDAI-002-2021, GUA: 99983-1-2021 de fecha 08 de enero de 2021; se practicó AUDITORIA FINANCIERA AL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de cumplimiento practicada, se presenta a continuación el hallazgo identificado:

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

LIQUIDACIONES DE COMBUSTIBLE INCOMPLETAS

Al evaluar la información presentada por el Programa Bosques y Agua para la Concordia, se observaron varias inconsistencias en las liquidaciones de combustible, las cuales se detallan a continuación:

1. En hoja de liquidación no se presenta firma de la encargada del combustible.
2. Fechas de visita no son cronológicas en relación a la solicitud de combustible.
3. En liquidación no presentan fecha de visita.

?

r

it }



Sp

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No:1

LIQUIDACIONES DE COMBUSTIBLE INCOMPLETAS

Que el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural-VIDER- gire instrucciones por escrito al Director de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, para que éste a su vez, gire instrucciones al encargado de combustible para que en las liquidaciones de combustible futuras, se cumpla con los procedimientos de control internos.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

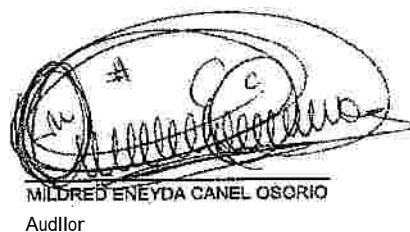
Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos ni recomendaciones pendientes de atender por la Unidad de Auditoría interna del MAGA y por parte de la Contraloría General de Cuentas,

Adjunto se puede encontrar el informe de auditoría UDAI-005-2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.

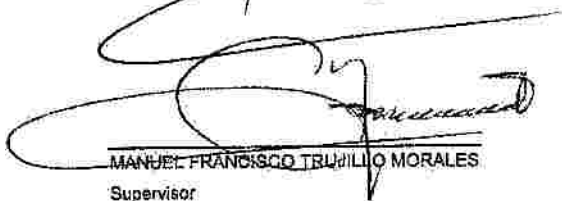
Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



MILDRED ENEYDA CANEL OSORIO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor




ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub-Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA.
CUA No.:99983

AUDITORIA
PROGRAMA DE BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

GUATEMALA, MARZO DE 2021



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE.	6
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS IIE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDIT()RIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



ANTECEDENTES

1 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 objeto principal de este acuerdo es para que todos los viceministerios, áreas, direcciones y departamentos cumplan con la normativa interna, para hacer eficiente el funcionamiento del Ministerio.

El Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VfDER- forma parte de la estructura organizacional del MAGA, el cual realiza funciones sustantivas y entre sus atribuciones se mencionan: a) Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos y b) 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 Específica 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 VfDER. 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 que guarden relación con el objeto 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, reformó el artículo 1 del Acuerdo Ministerial No. 48-2012, que literalmente indica de la siguiente manera: "Se crea la Unidad Específica 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 tierras 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 agroecológicos del territorio nacional; y d) El apoyar a procesos productivos y agropecuarios, así como todas aquellas atribuciones que le sean asignadas oportunamente. En materia forestal se contará con la asesoría y colaboración del Instituto Nacional de Bosques -INAB-".



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 innovadoras 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 rural e integral del país, desarrollando estrategias productivas, organizativas y comerciales de los diferentes productores, asegurando la transformación, 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, así mismo, que permitan el impulso económico de los agricultores, mejorando sustancialmente su calidad de vida y por ende procurar la seguridad alimentaria,

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes,

Ejecución de la Gestión Financiera

El presupuesto vigente del Programa Bosques Y Agua para la Concoria, administrado por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), para el ejercicio fiscal 2020 fue de la cantidad de Q.6,73,410.00 quetzales y su ejecución finalizada en el ejercicio fiscal 2020, ascendió a la cantidad de Q.589,462.84 quetzales, representando el 8.75% de ejecución.

Asimismo, se hace del conocimiento que en el grupo de gasto 400 "Transferencias Corrientes" se tiene asignado un presupuesto de Q.6,107,900.00, para pago de reforestadores, el cual tuvo 0% de ejecución en el ejercicio fiscal 2020, debido a que el Ministerio de Finanzas Públicas no aprobó las cuotas financieras para llevar a cabo los proyectos de reforestación y conservación de bosques.



Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAI-060-2020. Auditoría Financiera al Programa Bosques y Agua para la Concordia; por el período comprendido del 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020.

Herramientas de Tecnología de la Información (TI)

De entre las herramientas de tecnología, que se identificaron en el conocimiento del entorno del Programa Bosques y Agua para la Concordia; se estableció que todas las operaciones financieras las realiza a través de la Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, por medio de las herramientas siguientes:

SICOINWEB

GUATECOMPAAS

SISTEMA DE GESTIÓN -SIGES-

LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República,
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.
- Decreto Número 215-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus Modificaciones y Reglamento.
- Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI- GT.
- Acuerdo Interno Número 09-04 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales (de Control Interno).
- Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria Estado de Calamidad




Pública en todo el Territorio Nacional, sus Reformas y Ampliaciones.

- Acuerdo Gubernativo. Número 79-2020, Normas Complementarias, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV2 en los Centros de Trabajo. sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021 del Ministerio de Salud. Pública y Asistencia Social; Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional, sus Reformas y Ampliaciones.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- Otras Leyes, Normas y Reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

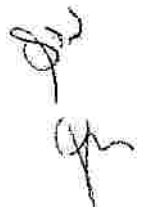
Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 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).
- Manuales, Circulares, Resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA aplicables a la presente auditoría.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número A-075-2017; Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.G.T.-
- Acuerdo Número A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2021 de fecha 08 de enero de 2021, CUA 99983-1-2021, suscrito por el Designado para atender los asuntos a cargo de la Auditoría Interna.



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, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando *para* el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones en los libros y/o formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme a Manuales de Normas y Procedimientos.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2020.
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de los insumos de almacén.
- Evaluar el control, registro de los activos.
- Verificar que los activos se encuentran asegurados.
- Verificar el pago del impuesto de circulación de vehículos por el período correspondiente.
- Realizar corte de formas anuales.
- Evaluar contratos de arrendamiento.
- Verificar el seguimiento de recomendaciones emitidas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



ALCANCE

Aspectos financieros

La auditoría financiera se realizará por el periodo comprendido del 01 de abril 2020 al 31 de diciembre de 2020 y comprenderá 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 debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno: verificación de servicios bancarios; análisis de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2020; así mismo el control y registro de cupones de combustible; Corte de Formas oficiales; se evaluaron los contratos de arrendamiento y la existencia de la cobertura de póliza de seguros de activos fijos del programa., Evaluar el control, registro y resguardo de los insumos de almacén; Evaluar el control, registro de los activos fijos y cierre del Programa Bosques y Agua para la Concordia. Además se verificaron las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Especial para la ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia. La evaluación se realizó a través de cuestionarios de control interno dirigido a cada uno de los responsables de las áreas evaluadas, se obtuvieron resultados satisfactorios.

Área Financiera- Administrativa

Pago a Reforestadores a través de Servicios Bancarios

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, suscribió el Contrato Administrativo número 58-2020 de fecha 22 de septiembre de 2020 con el Banco Crédito Hipotecario Nacional, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 185-2020 de fecha 06 de octubre de 2020, con el objeto de formalizar la

contratación de servicios bancarios para el pago de 3,592 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.6,106,400.00.

El costo por la prestación de servicios bancarios asciende a Q.152,660.00, el plazo de los servicios inició a partir de la notificación a El Crédito Hipotecario Nacional del Acuerdo Ministerial que lo aprueba y venció el treinta uno de diciembre de dos mil veinte. Su vigencia es a partir de la fecha de la emisión del Acuerdo Ministerial que aprueba el Contrato y finalizará con la aprobación de la liquidación.

Fondo de Combustible

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

Se realizó arqueo de la existencia de los cupones de combustible, encontrándose físicamente 441 cupones de denominación de Q.50.00; 124 cupones de denominación de Q.100.00 sumando un total de Q.34,450.00, valor cotejado con los sardos registrados en los libros correspondientes. Se verificaron las liquidaciones de combustible evaluando la documentación de soporte de cada una, para confirmar el uso adecuado de combustible asignado al Programa Bosques y Agua para la Concordia, determinándose las deficiencias siguientes:

- En hoja de liquidación no se presenta firma de la encargada del combustible,
- Fechas de visita no son cronológicas en relación a la solicitud de combustible.
- En liquidación no presentan fecha de visita.

Por lo descrito anteriormente; se elaboró el hallazgo No. 1 de Control Interno.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020, el Programa Bosques y Agua para la Concordia, tuvo una asignación vigente de Q.6,697,410.00 del cual ejecuto la suma de Q.589,462.84 equivalente al 8.45%, debido a que el Ministerio de Finanzas Públicas no aprobó las cuotas financieras para llevar a cabo los proyectos de reforestación y conservación de bosques.



Cortes 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, determinándose que las mismas son utilizadas y resguardadas de manera adecuada.

Contratos de Arrendamiento.

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se verificó que el Programa Bosques y Agua para la Concordia, suscribió Actas de Negociación de Arrendamiento de Bien Inmueble para las Oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo las siguientes:

Cuadro No. 1

CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

Descripción	Fecha de la Negociación	Plazo de la Negociación	Renta Mensual	Monto de la Negociación
Acta de Negociación No. 02-2020 Contratación del Servicio de Arrendamiento de Bien Inmueble para las Oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	30/04/2020	Enero 2020 a Abril de 2020	Q.21,500.00	Q.86,000.00
Acta de Negociación No. 04-2020 Contratación del Servicio de Arrendamiento de Bien Inmueble para las Oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	04/06/2020	Mayo 2020 a Junio 2020	Q.43,000.00	Q.43,000.00
Acta de Negociación No. 08-2020 Contratación del Servicio de Arrendamiento de Bien Inmueble para las Oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	12/10/2020	01 de Julio 2020 al 16 de Octubre 2020	Q.21,500.00	Q.74,903.22
Acta de Negociación No. 10-2020 Contratación del Servicio de Arrendamiento de Bien Inmueble para las Oficinas de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	23/11/2020	Del 01 al 31 de diciembre de 2020	Q.21,500.00	Q.21,500.00

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el 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.

Póliza de Cobertura de Seguro

De conformidad a la póliza No. VA-26108, 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.61,003.14 en vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Activos Fijos

Se tuvo acceso a los registros de los bienes asignados al personal del Programa Bosques y Agua para la Concordia, vehículos, mobiliario y equipo y de cómputo, según datos registrados en las boletas preliminares de responsabilidad de activos fijos proporcionadas por el encargada de la custodia de los mismos, quien coordina con la encargada de inventarios del VIDER.

Por otro lado, los Activos Fijos no se han registrado en los libros de inventarios habilitados y autorizados por la Contraloría General de Cuentas a nombre del Programa Bosques y Agua para la Concordia; debido a que los bienes ya se encuentran registrados en libros autorizados por el área de Inventarios del VIDER, por lo tanto, no es necesario registrar los activos en los libros de BYAC porque se considera doble registro.

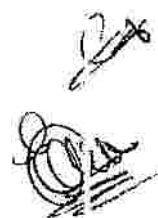
Área de Almacén

En la presente área obtuvimos acceso a los registros de los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Programa Bosques y Agua para la Concordia los mismos se operan en tarjetas Kardex para el control del almacén de manera electrónica, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, autorizadas el 23 de noviembre del 2018, folios del 1 al 500; se nos proporcionó reporte de la existencia al momento de realizar la auditoría el cual asciende a Q:57,304.37, así también, se realizó el conteo físico, considerándose razonable.

Cierre del Programa

Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-126-2020 de fecha 29 de diciembre de 2020 el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Angel López Camposeco, nombra a la Comisión Liquidadora de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, integrada por las siguientes personas:

- Vilma Elizabeth Tobar Morah?
Profesional I
- Wilson René Garrido Orellana
Asesor Profesional Especializado IV
- Jerónimo Agüilar Fuentes
Asistente Profesional Jefe



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No 1

LIQUIDACIONES DE COMBUSTIBLE INCOMPLETAS

Condición

Al evaluar la información presentada por el Programa Bosques y Agua para la Concordia, se observaron varias inconsistencias en las liquidaciones de combustible, las cuales se detallan a continuación:

1. En hoja de liquidación no se presenta firma de la encargada del combustible.
2. Fechas de visita no son cronológicas en relación a la solicitud de combustible.
3. En liquidación no presentan fecha de visita,

Criterio

La Norma General de Control Interno 2.4 Autorización y Registro de Operaciones indica lo siguiente "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Así también la Norma General de Control Interno 2.6 Documentos de Respaldo menciona "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis;"

Causa

Falta de control interno en los registros de las liquidaciones de combustible y fechas cronológicamente desiguales a la fecha de solicitud de combustible.

Efecto

Falta de certeza en el cumplimiento del registro de operaciones, debido a que la documentación no brinda seguridad en relación al uso adecuado de los cupones de combustible asignados al Programa Bosques y Agua para la Concordia.

Recomendación

Que el señor Viceministro de Desarrollo Económico Rural-VIDER- gire instrucciones por escrito al Director de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, para que éste a su vez; gire instrucciones al encargado de combustible para que en las liquidaciones de combustible futuras, se cumpla con los procedimientos de control internos.

Comentario de los Responsables

En Oficio REF-BYAC-RAVV-041-2021-smdl de fecha 23 de febrero 2021, el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, Ing. Rudy Villatoro, manifiesta lo siguiente: "Respuesta al Hallazgo No. 1, Numeral 1: Se reconoce que no todas las liquidaciones están firmadas por la encargada de combustible. Al respecto, se hace de su conocimiento que la señora Sucely Maite López Reyes estuvo contratada como la encargada de combustible hasta el 31/12/2020, sin embargo para el ejercicio fiscal 2021 el MAGA ya no le renovó contrato, por lo que se le solicitó se presentara a las oficinas de la UEE-PBYAC para consignar las firmas que estaban pendientes en las liquidaciones, las que ya fueron firmadas".

"Respuesta al Hallazgo No. 1, Numeral 2: Se hace de su conocimiento que en el manejo de los cupones de combustible para el Vehículo para mensajería, hay una divergencia respecto a la bitácora y el mismo se considera un error de forma e involuntario; dado que el mismo obedece a que se sigue utilizando la misma bitácora por los espacios disponibles. Sin embargo, ya se instruyó a la persona encargada respecto al procedimiento para el control de entrega de los cupones de combustible y que en las liquidaciones, se tenga mayor cuidado y que se cumpla con todos los controles internos establecidos".

Respuesta al Hallazgo No. 1, Numeral 3: Revisando el periodo auditado son pocas las fechas que no se consignaron en la casilla correspondiente, según argumento de la persona responsable como el sello de la bitácora lleva fecha asumió que era suficiente. En seguimiento, las fechas faltantes ya fueron registradas y ya se le dio la instrucción a la persona que fue nombrada, según oficio REF-BYAC-RAVV-002-2021-smdl de fecha del 18 de enero de 2021, quien será el responsable de la entrega de cupones de combustible y recepción de liquidaciones, para que tenga mayor cuidado y que se cumpla con toda la información requerida en el formato autorizado, independientemente de que el sello lleve fecha.



fv.-

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención en virtud que la información y documentación proporcionada por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, no es suficiente para el desvanecimiento del mismo, debido a que revisando nuevamente la documentación existen liquidaciones con fecha que no son cronológicas a la fecha de la solicitud del combustible y bitácoras de recorrido sin fecha.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría; literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, 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 las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones; debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría".

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.

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

Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos, ni recomendaciones pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de





1000f!0

auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

;1r

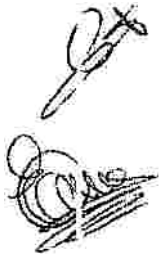


[Handwritten signature]

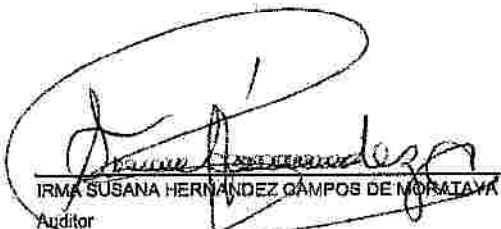
11111

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUIIITA OA

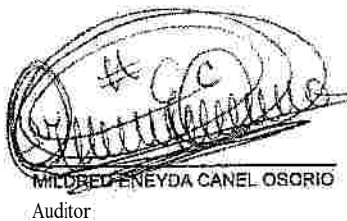
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE MIGUEL CUERO TAMASIUNAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/04/2020	31/12/2020
2	RUDY AROLD VASQUEZ VILLATORO	DIRECTOR EJECUTIVO / DIRECTOR GYAC	01/04/2020	31/12/2020
3	ANA MARIA MENDIZABAL EUCEDA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / APOYO ADMINISTRATIVO	01/04/2020	31/12/2020



COMISION DE AUDITORIA



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



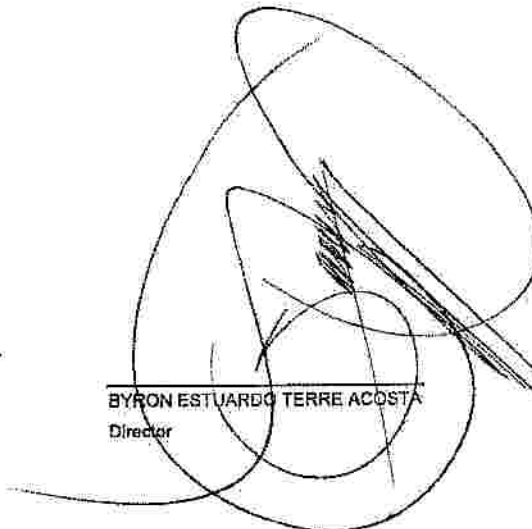
MILDRED FENEYDA CANEL OSORIO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Stlii Director.



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

