



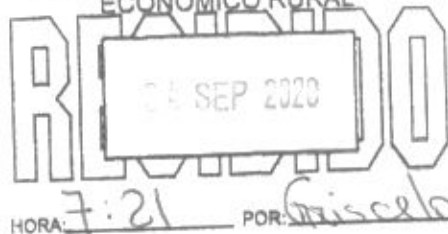
GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna  
000001

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL



OFICIO UDAI-O-671-2020

Guatemala, 03 de septiembre de 2020

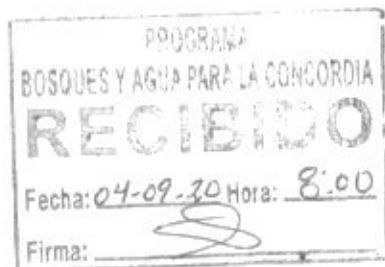
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-060-2020, CUA 90678-1-2020**, correspondiente a la 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, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera 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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-060-2020 en 15 folios  
Resumen Gerencial en 1 folios

C.C.: Doctor e Ingeniero Agrónomo José Miguel Antonio Duro Tamasiunas, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -(Informe)-.  
Ing. Agr. Rudy Aroldo Vásquez Villatoro, Director Ejecutivo Programa Bosques y Agua para La Concordia-(Informe)-.

Archivo  
BETA/r

[signature]  
04/09/2020



OFICIO UDAI-O-674-2020

Guatemala, 04 de septiembre de 2020

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 ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-060-2020 CUA 90678

Informe No. UDAI-061-2020 CUA 90635

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 63 folios + 1 CD

C.c. SAG-UDAI  
Archivo

BETA/rr

**RESUMEN GERENCIAL**  
**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-060-2020**  
**CUA No. 90678**

Guatemala, 01 de septiembre de 2020

**Señor Ministro:**

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-032-2020, CUA: 90678 de fecha 03 de abril de 2020, se realizó Auditoría Financiera a la Unidad de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia –BYAC- VIDER, por el período comprendido del 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020.

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

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-060-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

  
\_\_\_\_\_  
JOSÉ RODOLFO COXAJ GOMEZ  
Auditor

  
\_\_\_\_\_  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
\_\_\_\_\_  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
\_\_\_\_\_  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 90678**

**AUDITORIA**  
**PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA**  
**DEL 01 DE MARZO DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020**



## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



## 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 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 -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 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 mismo. En materia forestal, se cuenta con la asesoría del Instituto Nacional de Bosques -INAB-.

Por medio del Acuerdo Ministerial No. 474-2015, del 02 de octubre de 2015, se reformo 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) 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(..)."

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 tendrá a su cargo a contribuir a elevar la calidad de vida de la población guatemalteca a través de Impulso a la reforestación en tierra 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 del territorio nacional; y d) El apoyar a procesos productivos y agropecuarios, así como todas aquellas atribuciones que le sean asignadas oportunamente.

### **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**

Implementar y desarrollar programas y proyectos productivos agropecuarios en el área rural, promoverlos y comercializarlo 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.

### **Ejecución de la Gestión Financiera**

El presupuesto vigente del PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, administrado por el VIDER, para el ejercicio fiscal 2019 ascendió a cincuenta y siete millones novecientos setenta y nueve mil, ochocientos veintitrés quetzales exactos (Q.57,979,823.00), su ejecución finalizado el periodo ascendió a la cantidad de cincuenta y siete millones, cuatrocientos setenta y un mil, ochocientos noventa y cinco quetzales con trece centavos (Q.57,471,895.13) representando el 99%.

Para el año 2020, el presupuesto vigente del PROGRAMA BOSQUES Y AGUA



*[Handwritten signature]*

PARA LA CONCORDIA, administrado por el VIDER, es de ochocientos mil quetzales exactos (Q.800,000.00) su ejecución al 31 de marzo de 2020 representa el 0% de ejecución. El presupuesto tuvo una reprogramación por lo que el mismo tuvo modificación y aprobado el 30 de abril de 2020, ascendiendo a un total de seis millones novecientos setenta y tres mil, cuatrocientos diez quetzales exactos (Q.6,973,410.00).

### **Antecedentes de Auditoria**

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAI-018-2019, Auditoria Financiera y de Cumplimiento practicada al PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, por el periodo comprendido del 01 de julio 2018 al 28 de febrero de 2019.

### **Herramientas de Tecnología de la información -IT-**

Dentro del proceso de conocimiento, el PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA, se estableció que todas sus operaciones financieras las realiza a través de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural por medio de las herramientas siguientes:

Sicoin Web  
Guate compras  
Sistema de Gestión -SIGES-

### **LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES**

#### **Leyes Generales**

- Constitución Política de la Republica de Guatemala;
- Decreto No. 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, sus Reformas y su Reglamento;
- No.89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su reglamento;
- Decreto No.31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus modificaciones y su reglamento;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;

*[Handwritten signatures and initials]*





- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo No. A-75-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI. GT-; y
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

### Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto Numero 57-92 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-;
- Acuerdo Ministerial 231-2011, que aprueba los Manuales de Organización y Funciones de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo de Presupuesto No. 73-2019 Ejercicio Fiscal 2019; Ampliación al Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado; Y
- Manuales circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el Presidente de la República, 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 A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría UDAI-032-2020, de fecha 03 de abril de 2020, CUA 90678-1-2020, emitido 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 las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, por el período comprendido del 1 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020.

### ESPECIFICOS

- Evaluación a 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 periodo auditado;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales, suministro adquiridos por el programa;
- Evaluar el registro, administración de los activos, verificar que los mismos se encuentren 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
- Evaluación y cumplimiento al análisis de los procesos de informática, de acuerdo con la normativa;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Evaluar contratos de arrendamiento;
- Verificar el seguimiento y actualización de las recomendaciones emitidas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



## ALCANCE

La auditoría financiera por del 1 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020, comprende 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 auditoria se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

## LIMITACION EN EL ALCANCE

Debido a la situación que atraviesa a nivel nacional, producto de la pandemia provocada por el COVID-19 las actividades laborales en el Ministerio no se han realizado de manera normal, sino de acuerdo a los horarios establecidos y protocolos de prevención del contagio, al igual en la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia es por ello que se tuvo limitación para evaluar algunas áreas.

## INFORMACION 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; traslado 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 2019 y los meses de enero a marzo del 2020; así mismo el control y registro de cupones de combustible; controles de la nómina y asistencia del personal del Programa; Evaluación de la liquidación de los expedientes de los proyectos ejecutados por el programa; 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, con relación a área de almacén e inventarios fue limitada por concentrarnos en la ejecución de los proyectos en los 22 departamentos del país y por ser el punto crítico de la evaluación financiera. Además se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoria Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Gr  
H  
G



## NOTAS A LA INFORMACION 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 (proyectos ejecutados)

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, suscribió el Contrato Administrativo número 52-2019 de fecha 23 de mayo de 2019 con el Banco Crédito Hipotecario Nacional, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 143-2019 de fecha 23 de mayo de 2019, con el objeto de formalizar la contratación de servicios bancarios para el pago de 28,676 reforestadores beneficiarios del Programa a través de cheques no negociables por la cantidad de mil setecientos quetzales exactos (Q.1,700.00) cada uno, para un total de cuarenta y nueve millones setecientos cuarenta y nueve mil, doscientos quetzales exactos (Q.49,749,200.00).

#### Pago por Servicios Bancarios

Por cumplimiento a la cláusula novena "Costo por la prestación de servicios del Banco", del Contrato Administrativo No.52-2019 de fecha 23 de mayo de 2019, se verifico que los fondos pagados al CHN en concepto de honorarios por servicios bancarios durante el año 2019 se cancelaron por un monto total de Q.1,218,730.00 según Comprobante Único de Registro No.413 de fecha 27 mayo de 2.019.

#### Traslados al Fondo Común

Los fondos que se trasladaron el 04 de julio del 2020 a la cuenta GT24BAGU01010000000001100015 del fondo Común de la República en el Banco de Guatemala, por un monto de Q.727,454.53 se encuentra integrado de la siguiente manera:

- 426 cheques no entregados a los beneficiarios, por no presentarse a recibirlos por un total de Q.724,200.00.
- Intereses devengados del mes de junio de 2019 por un total de Q.1,364.12
- Intereses devengados del mes de julio de 2019 por un total de Q.1,890.41



## Expedientes de liquidación de proyectos

Se evaluó de forma selectiva, la documentación que conforman los expedientes por liquidación de los 24 proyectos de cobertura, los cuales fueron ejecutados por el Programa Bosques y Agua para la Concordia durante el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020, obteniendo resultados satisfactorios de 2,959 pagos efectuados a beneficiarios, con sus respectivos documentos de respaldo.

## 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 230 cupones de denominación de Q100.00; 492 cupones de denominación de Q50.00 sumando un total de Q.47,600.00, valor cotejado con los saldos registrados en los libros correspondientes, observándose que en el mes de enero 2020 se duplico el descargo del cupón No.1104686, durante la revisión la persona responsable nos comunicó que por error involuntario había efectuado el registro dos veces, el cual había corregido el mismo en el mes de mayo 2020. Se evaluaron las liquidaciones del combustible encontrándose la documentación de soporte de cada una obteniéndose resultados razonables.

## Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, durante el año 2019 presenta la siguiente información:

UNIDAD ESPECIAL DE EJECUCION DEL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA  
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, AÑO 2019  
(Cifras expresadas en quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
0	SERVICIOS PERSONALES	4,025,608.00	3,606,820.70	418,787.30	90%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	5,082,209.00	5,018,729.84	63,479.16	99%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	122,806.00	97,144.59	25,661.41	79%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48,749,200.00	48,749,200.00	-	100%
	<b>TOTALES</b>	<b>57,979,823.00</b>	<b>57,471,895.13</b>	<b>507,927.87</b>	<b>99%</b>

FUENTE: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2019, el Programa Bosques y Agua para la



Concordia, tuvo una asignación vigente de Q.57,979,823.00 del cual ejecuto la suma de Q.57.471,895.13 equivalente al 99%, considerándose razonable.

**UNIDAD ESPECIAL DE EJECUCION DEL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA**  
**ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, (enero-marzo 2020)**

(Cifras expresadas en quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	525,000.00	-	525,000.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	275,000.00	-	275,000.00	0%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	-	-	-	0%
	<b>TOTALES</b>	<b>800,000.00</b>	<b>-</b>	<b>800,000.00</b>	<b>0%</b>

FUENTE: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, al 31 de marzo de 2020 no ha ejecutado su presupuesto ya que el mismo tuvo una reprogramación.

### Nómina de Personal

Se verifico la nómina de personal asignado a la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia del periodo a evaluar y se determinó que hay 2 personas bajo el renglón 011, 49 personas contratadas bajo el renglón 029, para hacer un total de 51 personas asignadas a dicha unidad.

### Cortes de Formas

Se verifico el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se determinó que las mismas son utilizadas y se resguardan de manera adecuada.

**CORTE DE FORMAS**  
**PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA**  
**Al 31 de mayo 2020**

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DEL No.	AL No.	
LIBRO DE INVENTARIO	0	01	500	500
LIBRO CONTROL DE INGRESOS EGRESOS ALMACEN	1	114	500	386
LIBRO LIQUIDACION DE COMBUSTIBLE	157	158	200	43
LIBRO DE ACTAS L2 43051	543	544	1000	457

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada en -BYAC-.





## Contratos de Arrendamiento

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se verifico que el Programa Bosques y Agua para la Concordia, suscribió Contrato Administrativo No.27-2019 de fecha 15 de marzo de 2019, aprobado por el 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, para el 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 realizar la auditoria, se comprobó que aún no se había formalizado ningún Contrato Administrativo, por reprogramación presupuestaria, la cual fue aprobada el 30 de abril del presente año.

## Póliza de Cobertura de Seguro

De conformidad a la póliza No. VA-25702, 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 2019. Según registros 804768,rpt factura serie O No.180591 de fecha 27 noviembre de 2019.

Para el ejercicio fiscal 2020, se comprobó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales emitidos por la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

## Activos Fijos

Esta área no se pudo evaluar los registros de los bienes asignados al personal del Programa Bosques y Agua para la Concordia, vehículos, mobiliario y equipo y de cómputo, derivado que la evaluación se concentró en el punto crítico como lo es la ejecución de los 24 proyectos asignados, de los pagos efectuados del Programa Bosques y Agua para la concordia, como es el pago a reforestadores durante el periodo 01 de marzo de 2019 a marzo diciembre 2020.

Handwritten signature and initials.



## Área de Almacén

Esta área no se evaluó, se nos indicó por el Administrador Financiero que los registros 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 1 al 500; se nos proporcionó reporte de la existencia al momento de realizar la auditoria el cual asciende a Q.42,188.63, hubo limitación de alcance derivado de la coyuntura nacional por la que atravesamos por el Covid-19.

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Como resultado de la auditoria financiera, se concluyo que las operaciones evaluadas han sido realizadas en forma adecuada y razonable, por lo que no se determino hallazgos de relevancia que ameriten mencionarlos en el presente informe.

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

### De la Unidad de Auditoria 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 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.

CP







**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS EDUARDO MENDOZA SOTO	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	15/01/2020	31/03/2020
2	RUDY AROLD VASQUEZ VILLATORO	DIRECTOR EJECUTIVO / DIRECTOR BYAC	28/10/2019	31/03/2020
3	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III / ENCARGADA DE PRESUPUESTO	01/03/2019	31/03/2020
4	ERWIN BALDOMERO NAVAS MARTINEZ	DIRECTOR EJECUTIVO / DIRECTOR BYAC	23/03/2019	02/10/2019





Handwritten signature and initials.

COMISION DE AUDITORIA

  
JOSÉ RODOLFO COXAJ GOMEZ  
Auditor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

