

**OFICIO UDAI-O-246-2016**

Guatemala, 11 de agosto de 2016

Señor  
Mario Méndez Montenegro  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-021-2016, CUA 52351**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE"**, por el periodo del 1 de septiembre 2015 al 31 de mayo 2016, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-021-2016 en 32 folios  
Resumen Gerencial en 4 folios

C/c: Lic. M.A. Walter Otoniel Salazar Herrera, Jefe UDDAFA VIDER (Informe)  
Lic. José Arturo Lemus Galén, Director Ejecutivo FIDA Oriente (Informe)  
Archivo

JLR/ram

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



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 52351**

**AUDITORIA DE GESTION**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION**  
**FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA FIDA ORIENTE**  
**DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2015 AL 31 DE MAYO DE 2016**

**INFORME No. UDAI-021-2016**

**GUATEMALA, AGOSTO 2016**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	29
COMISION DE AUDITORIA	30



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas del Ministerio y entre sus atribuciones están, velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos, promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

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

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

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

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

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



4  
[Handwritten signature]



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

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

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

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-023-2016 y CUA: 52351-1-2016 del 09 de junio de 2016, suscrito por el Auditor Interno a.i. se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Nororiente y Suroriente.

## OBJETIVOS

### GENERALES

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



*[Handwritten signatures and initials]*

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

## ESPECIFICOS

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

## ALCANCE

La auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2015 al 31 de mayo de 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 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Además, se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 22 de junio al 7 de julio de 2016.

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*





## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el fondo rotativo interno, el manejo y control de los cupones y/o vales de combustible, el control y registro de suministros del almacén, el control de Activos Fijos, Pólizas de seguro de los vehículos, se verificó el control de asistencia del personal que labora en la oficina enlace del Programa, así como la actualización del personal que labora para el programa ante la Contraloría General de Cuentas, se evaluó los contratos de arrendamiento de las oficinas en las regiones central, nororiente y suroriente, se verificó la ejecución presupuestaria del periodo auditado, la ejecución de los convenios de préstamo, se realizó corte de formularios oficiales y se observó el dictamen de auditorías externas realizadas al programa.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

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

### Fondo Rotativo Interno

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

El Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, manifestó que para el periodo 2015 y 2016 el Programa de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente no recibió asignación para el Fondo Rotativo Interno y actualmente los gastos son



*[Handwritten signature]*

gestionados en la UDDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

#### **Fondo De Combustible**

El control y registro de los cupones de combustible se elabora en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047011 de fecha 30 de octubre de 2009. el encargado es el licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, contratado bajo el renglón 022.

El 22 de junio de 2016, se realizó recuento físico de los cupones de combustible, en el cual se estableció la existencia de 3,866 cupones del No. 1604094 al 1607959 con una denominación de Q.50.00 los cuales ascienden a un monto de Q. 193,300.00, con una fecha de vencimiento del 02 de noviembre de 2016.

En el periodo del 01 de septiembre de 2015 al 31 de mayo de 2016 el PNDR oficina enlace de Guatemala recibió préstamos del Viceministerio de Desarrollo Rural -VIDER- por un monto de Q.25,000.00 en cupones canjeables de combustible, el cual fue entregado según oficio TRANS-UDDAF-VIDER-79-2015 de fecha 30 de octubre de 2015 y registrado el 03 de noviembre en el libro para el control de combustible; dicho préstamo fue cancelado mediante acta No. 30-2015 de fecha 01 de diciembre de 2015.

Se verificó que durante el periodo de evaluación, se realizó una compra de cupones de combustible de fecha 25 de noviembre de 2015 según factura No. 53,398 de la empresa UNO, GUATEMALA, Sociedad Anónima, las cuales suman Q.500,000.000 en cupones de combustible, conformados por 2,000 cupones con una denominación de Q.100.00 del número 1607960 al 1609959 y 6,000 cupones con una denominación de Q.50.00 del número 1601960 al 1607959.

En la evaluación llevada a cabo a la documentación de soporte para la entrega y liquidación de cupones de combustible, se observaron deficiencias las cuales se encuentran detalladas en el hallazgo de control interno No. 02 del presente informe.

#### **Almacén**

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

Se estableció que el monto de suministros e insumos al 28 de junio de 2016 es de Q.117,363.20, por lo que se practicó inventario físico de los productos y se estableció sobrantes de productos de limpieza los cuales por medio de Oficio



*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



UDAI-R-116-2016 del 06 de julio de 2016, se solicitó el reingreso de dichos productos, por lo que el programa presentó en Oficio DFO-2016-07-516 y acta 11-2016 ambas del 08 de julio de 2016, documentación en la cual evidencia las acciones realizadas.

### Activos Fijos

Para el registro y control de Activos se utiliza el Libro de Inventarios de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 67-2011 y envío fiscal No. 4ASCC del 09 de marzo de 2011.

En el libro antes referido, se estableció que el monto en activos fijos asciende a un monto de Q. 4,139,262.79, y en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN el monto asciende a Q. 3,958,151.17 los cuales no se pudieron cotejar con las tarjetas de responsabilidad, debido a que se observó que se encuentran en proceso de actualización, por lo que es una limitante para la revisión de este rubro, la cual es reiterativa en auditorías anteriores por lo que dicha deficiencia se encuentra detallada en el hallazgo de control interno No. 01 del presente informe.

### Pólizas de Seguro

El programa cuenta con un parque vehicular de 19 vehículos de los cuales 16 poseen cobertura de seguro mediante Póliza No. VA-13,706 de la empresa Seguros y Fianzas CHN, con una prima anual total de Q141,331.84, la cobertura es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. Así también se verificaron 2 vehículos que están asegurados con la Póliza No. 13,504 de la misma empresa con una prima anual total de Q.19,500.56 con cobertura del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El vehículo O-850BBT no se encuentra asegurado, debido a que fue dado como indemnización por parte de la aseguradora CHN, esto derivado a que el vehículo O-377BBH sufrió un siniestro de robo el 21 de diciembre de 2011, por lo que la aseguradora proporcionó el vehículo P-957FFN, por lo que en oficio INV-UDDAF-VIDER-066-2015 de fecha 13 de agosto de 2015 el Jefe Financiero Administrativo y el encargado de inventarios del VIDER solicitaron a la Dirección de Bienes del Estado emitir resolución de confirmación y así mismo emisión de las placas oficiales, siendo esta O-850BBT, por lo que en oficio DFO-2016-04-271 del 26 de abril de 2016 el Director del Programa solicitó a la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional se agregue a la póliza No. V-A 13706, la cual se encuentra en proceso de inclusión.

En la revisión efectuada al Almacén del Programa, se estableció que no se cuenta con cobertura de seguro para suministros e insumos, la misma se detalla en el hallazgo No. 03 del presente informe.



### Nómina del Personal

En la evaluación del personal que labora para en el PNDR se proporcionó la nómina de personal, se estableció que para el control de ingreso de personal contratado en el renglón presupuestario 022, se utiliza un Libro de Control de Asistencia, autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Se realizó verificación física del personal que labora en la oficina enlace del PNDR y se constató la asistencia del 100% del personal; así mismo, se determinó que todo el personal que labora en el Programa realizó la actualización de los datos ante la Contraloría General de Cuentas, durante el periodo requerido.

### Contratos de Arrendamiento

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

Nº. Contrato	Acuerdo Ministerial	Ubicación	Plazo del Contrato	TOTAL Q.	Fecha última amortización	No. de pago	Valor Q.
10-2918	53-2016	Oficina Enlace	01-04-2016 al 31-12-2016	234,000.00	03/05/2016	Tercero	19,500.00
09-2216	47-2016	Oficina Zapapa	01-04-2016 al 31-12-2016	88,000.00	01/06/2016	Tercero	6,750.00
08-2118	50-2016	Oficina Jutiapa	01-04-2016 al 31-12-2016	48,000.00	01/05/2016	Tercero	4,000.00
TOTALES				381,000.00			29,250.00

Fuente: Documentación proporcionada por Subdirector Administrativo Financiero de FIDA ORIENTE.

El Subdirector de Administración Financiera del Programa, manifestó que las oficinas del programa de Santa Rosa se encuentran ubicadas en Gobernación Departamental, así mismo, las oficinas enlace del programa de Jutiapa y Progreso se encuentran ubicadas en las Sedes Departamentales del MAGA, por lo que para dichas oficinas no se realiza pago de arrendamiento.

### Ejecución Presupuestaria

En la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2015, se estableció un presupuesto vigente de Q.45,325,859.00, de los cuales al 31 de diciembre de 2015 fueron ejecutados Q.27,479,834.91, equivalentes a un 61% de ejecución presupuestaria.

En la ejecución presupuestaria del 01 de enero al 30 de junio de 2016 registró un presupuesto vigente de Q.67,257,641.00 de los cuales al 30 de junio de 2016 se han ejecutado Q.8,431,430.95 equivalentes a un 13% de ejecución presupuestaria.

Se estableció que en la ejecución presupuestaria tanto del ejercicio fiscal 2015 y



*[Handwritten signature]*



del 01 de enero al 30 de junio de 2016 se considera baja, sin embargo, en Oficio DFO-2016-07-523 del 12 de julio de 2016, el Director Ejecutivo del Programa en el inciso a) Justificación de Baja Ejecución años 2015 y 2016, manifiesta literalmente lo siguiente:

1. "Durante el año 2015, se vio limitada la ejecución del programa debido a los procesos administrativos y de adquisiciones de la organizaciones beneficiadas las cuales han demorado en la ejecución de los proyectos y la liquidación de los primeros desembolsos que son requisito para realizar los desembolsos finales. El Programa como Unidad Ejecutora depende del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural se vio limitado en el desarrollo de las ejecuciones debido a la falta del Viceministro titular por algún tiempo.

A solicitud del Programa de Desarrollo Sustentable de la Región Norte -PRODENORTE-, la Dirección de Cooperación Externa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y la Presidencia de la República de Guatemala, se hicieron las gestiones administrativas ante la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y Dirección de Planificación -DIPLAN- del MAGA para ceder espacio presupuestario solicitado y reprogramación de metas del Programa para el año 2015, motivo por el cual se logró una ejecución del 60.63% del presupuesto asignado.

2. Derivado de cambio de autoridades del MAGA, el reacomodo del presupuesto asignado al programa para el año 2016 y tomando en cuenta que al POA para el año 2016 fue aprobado por el FIDA durante el mes de febrero la ejecución de las actividades del programa para el presente año han sido lentas sin embargo a la fecha se tiene aprobados por el FIDA 11 proyectos por un monto de Q.211,212,556.22, asimismo de los convenios de arrastre del año 2015 se realizarán desembolsos por cantidad de Q.9,103,786.32 con lo cual se tiene comprometido al 30 de junio aproximadamente el 45% del presupuesto asignado para el año 2016".

### Ejecución de los Préstamos

Se verificó documentalmente y contablemente los Convenios de los Préstamos números: 651GT FIDA y 1182 OFID más no la ejecución física de los mismos; por lo que se determinó que al 31 de agosto de 2015 se han ejecutado de la siguiente manera:

No. Prestamo	Moneda	Cantidad Asignada	Cantidad Desembolsada	Saldo del Préstamo	Monto Ejecutado	Perdiente de ejecutar
No. 651 GT FIDA	dólares	\$17,000,000.00	\$6,795,061.66	\$10,244,938.34	\$6,629,072.28	\$125,986.36
	quetzales		Q62,588,632.52		Q32,205,613.09	Q11,380,826.44



4  
CS  
A  
pm



Ms. 1182P OFIC	dólares	\$11.000.000,00	\$4.434.678,92	\$5.589.329,08	\$3.775.121,10	\$699.839,82
	quetzales		Q34.747.883,64		Q28.940.393,70	Q347.299,94
Totales		\$	\$11.198.732,57	\$16.810.267,43	\$10.404.204,39	\$285.538,18
		18.000.000,00				
			Q36.384.262,17		Q81.152.118,79	Q11.982.085,30

Fuente: Documentación proporcionada por Subdirector Administrativo Financiero de FIDA ORIENTE.

### Corte de Formas

Se evaluó el control y custodia de los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso del PNDR se consideran razonables.

### Auditoria Externa

Mediante el Contrato Administrativo No. 46-2016 de fecha 10 de junio de 2016, aprobado con el Acuerdo Ministerial 115-2016 del 16 de junio de 2016, se realizó la contratación de la firma de auditoria externa Say & Asociados, Auditores y Consultores, Sociedad Anónima, para evaluar el ejercicio fiscal de año 2015, las recomendaciones del informe de Auditoria Externa practicado al Programa Nacional de Desarrollo, Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente al 31 de diciembre de 2015, así como el seguimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoria Externa se encuentran registradas dentro de los comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorias anteriores.



*[Handwritten signatures and initials]*

**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1****Falta de seguimiento al proceso de actualización de activos fijos****Condición**

En la revisión efectuada a los activos fijos asignados al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central Nororiente y Suroriente, se estableció que en el Libro de Inventarios de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 67-2011 y envío fiscal No. 4 ASCC del 09 de marzo de 2011, se registra un monto de activos fijos de Q.4,139,262.79, y en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- es de Q3,958,151.17, así mismo, no se logró establecer el monto al que ascienden las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, ya que los mismos se encuentran en actualización, por lo que no fueron proporcionadas todas las tarjetas del personal que labora para dicho programa. Lo descrito anteriormente, es una limitante para la revisión de este rubro, la cual es reincidente en auditorías anteriores.

**Criterio**

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "TIPOS DE CONTROLES. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

La circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, establece: Tarjetas de Responsabilidad. "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numeran correlativamente, consignando tales números en inventarios y tarjetas".

**Causa**

Falta de agilización por parte del encargado de Inventarios de la UDDAFA del VIDER para realizar la actualización de las tarjetas de responsabilidad de los activos fijos del programa.



*[Handwritten signature]*

**Efecto**

Riesgo de pérdida de activos fijos al no poseer registros actualizados de los mismos.

**Recomendación****Al Jefe de la UDDAFA-VIDER**

Instruya por escrito al Encargado del control de inventarios de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, a efecto que:

- Se agilice el proceso de actualización de las Tarjetas de Responsabilidad del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central Nororiente y Suroriente y que las mismas sean remitidas a dicho programa.
- Se realice una revisión de los activos registrados en SICOIN-WEB, a manera que el inventario correspondiente al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central Nororiente y Suroriente se encuentre registrado y actualizado.

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

Las Tarjetas de Responsabilidad actualizadas remitidas por parte de Inventarios del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se proceda a cotejarlas contra los registros de los bienes activos del programa, y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato para su corrección.

**Comentario de los Responsables**

En Oficio INV-UDDAF-VIDER-043-2016 de fecha 21 de julio de 2016, emitido por el Encargado de Inventarios con visto bueno del Jefe Administrativo Financiero de la UDDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- del MAGA, manifiesta literalmente lo siguiente: "El total del Libro de Inventario de Activos Fijos del FIDA Oriente esta registrado por la cantidad de Q.4,139,162.79, de lo anterior se confirma lo siguiente: en el Registro con Estructura Antigua Q.3,799,520.54, en registro con Estructura Nueva Q.158,630.63, lo cual nos da una diferencia de Q.181,111.62, monto identificado de la diferencia Q.151,862.94, saldo por identificar Q.29,248.68. Cabe informar que el monto de la diferencia identificada se logró verificando la cantidad de bienes registrada en el Libro de Inventarios de FIDA Oriente contra los registros que están operados en SICOIN.

Es importante hacer de su conocimiento que a partir de la presente fecha, se elaborará un Plan de Acción que involucra a los responsables del Programa FIDA.



*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



Oriente, al Jefe de Almacén e Inventarios de MAGA Central, conjuntamente con el área de inventarios de VIDER, con el propósito de solucionar el problema existente; de lo cual se estará informando continuamente".

En oficio DFO-2016-07-549 de fecha 21 de julio de 2016, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, manifiesta literalmente lo siguiente: "Se coordinara con la UDDAF-VIDER la verificación de activos y actualización de tarjetas de responsabilidad y realizar las gestiones correspondientes ante la unidad de Inventarios del MAGA a efecto que los activos adquiridos por el Programa queden registrados con un solo código de unidad ejecutora".

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la documentación presentada, no es suficiente para el desvanecimiento del mismo, ya que se encuentran en proceso de realización de un Plan de Acción por parte del Programa FIDA Oriente; el Jefe de Almacén e Inventario del MAGA Central y el área de Inventarios del VIDER para la actualización de los activos fijos, por lo que se determina que dicha recomendación se encuentra en proceso de implementación.

#### Hallazgo No.2

##### Falta de liquidación de combustible a vehículos que realizan recorridos locales

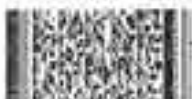
#### Condición

En la evaluación del Fondo de Combustible, se estableció que el vehículo con placas O-354BBH a cargo del Director Ejecutivo y el vehículo O-376BBH a cargo del contador del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central Nororiente y Suroriente, no se realiza la liquidación del combustible el cual es concedido en el formulario de Asignación de Cupones de Combustible para realizar recorridos locales.

#### Criterio

Las Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO establecen literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera 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

*[Handwritten signatures and initials]*



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**

Deficientes mecanismos de control por parte de las autoridades del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente en la utilización del combustible asignado, así como falta de actualización del reglamento sobre el uso de vehículos y combustible.

**Efecto**

Riesgo de mal uso de los cupones del combustible, que se utilizan en el Programa.

**Recomendación**

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

Girar instrucciones por escrito a quien corresponda para que a la brevedad se implemente el uso del formulario interno para liquidación de combustible asignado a todos los vehículos. Así mismo, se realice la actualización al reglamento interno sobre el uso de vehículos y combustible para el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, en el cual se registre dicho procedimiento.

**Comentario de los Responsables**

En Oficio DFO-2016-07-549 de fecha 21 de julio de 2016, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, manifiesta literalmente lo siguiente: "Adjunto fotocopia de liquidaciones de vehículos que realizan recorridos locales".

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que la documentación presentada no es suficiente para el desvanecimiento del mismo debido a que la documentación adjunta no corresponden al formato de liquidación de combustible utilizado para los demás vehículos del Programa, si no que se refiere a un desglose de los recorridos realizados.

A  
X

2

ph





**Hallazgo No.3**

**Bodega de Almacén no cuenta con cobertura de seguro para materiales y suministros.**

**Condición**

En la evaluación realizada al Almacén del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente se estableció que los materiales y suministros al 28 de junio de 2016 ascienden a un monto de Q. 117,363.20, los cuales no poseen cobertura de seguro.

**Criterio**

Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Capítulo II Responsabilidades de las Personas al Servicio del Estado, Artículo 8 Responsabilidad Administrativa, literalmente establece: "La responsabilidad administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario, público así mismo cuando se incurre en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamento, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

Así mismo, en el Artículo 9 Responsabilidad Civil, literalmente establece: "Genera responsabilidad civil la acción y omisión que con intención o por negligencia, imprudencia, o impericia o abuso de poder, se cometa en perjuicio y daño del patrimonio público independiente de la responsabilidad penal que se genera. Los daños y perjuicios proveniente de la responsabilidad civil se harán efectivos con arreglo al Código Civil y demás disposiciones legales vigentes sobre la materia, salvo que la acción civil se decida dentro de la acción penal en forma conjunta".

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





**Causa**

Falta de gestión para la contratación de un seguro para la cobertura de los materiales y suministros del almacén, ante una eventualidad.

**Efecto**

Riesgo de posibles pérdidas de materiales y suministros originados por robo, incendio e inundaciones, entre otros.

**Recomendación**

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

Girar instrucciones por escrito a donde corresponda, para que se realicen las gestiones pertinentes a efecto de contratar un seguro que cubra los riesgos a que están expuestos los materiales y suministros que se encuentran en la bodega de Almacén del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente, o que se minorice el monto del inventario de Almacén distribuyendo los materiales y suministros, por lo que se debe hacer una mejor programación de las requisiciones solicitadas a la UDDAFA del VIDER, que permita tener un saldo mínimo de materiales y suministros.

**Comentario de los Responsables**

En oficio DFO-2016-07-549, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, manifiesta literalmente lo siguiente: "El programa cuenta con una bodega para el resguardo de los útiles de limpieza y papelería y útiles de oficina la cual no se encuentra asegurada sin embargo se encuentra en un lugar aislado y bajo llave a la cual únicamente puede ingresar el encargado de Almacén y el Subdirector Administrativo Financiero. Asimismo se tiene contratado un servicio de seguridad que garantiza el resguardo de las instalaciones del programa (personal, activos y almacén)".

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios presentados no son suficientes para el desvanecimiento del mismo, ya que no se adjunto documentación sobre las gestiones realizadas ante la aseguradora o que a futuro se realice una mejor planificación de requisición de materiales y suministros.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría UDAI-053-2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	Nº.	%
Recomendaciones erradas	1	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	100

### Informe de Auditoría Interna UDAI-053-2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACION	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACION		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Monetarios y de Aspectos Legales						
2	Activos fijos asignados al Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente parcialmente asegurados. Al verificar los activos fijos asignados al programa se constató que solamente los vehículos cuentan con póliza de seguro, sin embargo el equipo de cómputo, mobiliario y equipo etc. (edificios no son propiedad del programa siendo a que se encuentran arrendados) no están asegurados, como lo establece el convenio del préstamo No. 601-07.	Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente  Que se realicen las gestiones a efecto que los activos fijos en riesgo asignados al programa sean asegurados.	En oficio DFO-2015-07-525 de fecha 12 de julio de 2015, el Director ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, manifiesta literalmente lo siguiente: "Que con relación a la solicitud de asegurar los activos fijos del programa no ha sido posible decidir a que las normas de contención del gasto del año 2015, así como también a la falta de asignación de cuota financiera para ejecutar algunas actividades. Asimismo es importante mencionar que el 31 de diciembre del presente año cierran operaciones el programa y se tendrá hasta el 30 de junio de 2017 para la liquidación definitiva del mismo".			X



*[Handwritten signature]*

## De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría emitido por la Contraloría General de Cuentas del ejercicio fiscal 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	100

## Informe de la Contraloría General de Cuentas período 2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
1.	Calculo de Viáticos no apegado al Reglamento. En la Unidad Ejecutora 007, Programa Internacional de Desarrollo Agrícola (PIDA) Oriente, renglón presupuestario 131 "Viáticos en el interior", se estableció que la entidad pague la cantidad de Q.26,915.00 por concepto de viáticos derivados del cumplimiento de comisiones oficiales que se llevaron a cabo en el interior de la República por parte del personal que presta sus servicios en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015. Sin embargo, las cuentas diarias efectivamente pagadas a los empleados y funcionarios, no se efectuaron de	Ministro, Director Ejecutivo y Subdirector Administrativo del Programa Internacional de Fondo de Desarrollo Agrícola -PIDA- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Cumplir con las disposiciones contenidas en el Acuerdo Gubernativo No. 027-98 del Presidente de la República, Reglamento de Gastos de Viáticos para el Organismo Ejecutivo y las Entidades Descentralizadas y Autónomas del Estado, ya que son aplicables al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en virtud que toda disposición acordada relacionada a gastos de viáticos y otros gastos conexos que conllevan al dicho Reglamento no	En oficio OFD-2016-07-523, de fecha 13 de julio de 2016, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Central, Nororiente y Suroriente, manifestó lo siguiente: "Con relación a lo indicado por la Contraloría General de Cuentas quiero hacer de su conocimiento que tanto el personal del Programa y el Ex ministro del MAGA estamos a la espera de la notificación oficial del hallazgo para realizar las gestiones administrativas correspondientes para el desvirtuamiento del hallazgo indicado."			X



*[Handwritten signature]*



<p>de acuerdo a la norma vigente, toda vez que fueron calculadas de conformidad con el Manual Operativo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regional, Central, Nororiente y Sureste del préstamo FIDA No. 851-GT y OPEP No. 1182P y con base en el Acuerdo Gubernativo No. 231-88 del Presidente de la República, Reglamento de Gastos de Viático para el Organismo Ejecutivo y las Entidades descentralizadas y Autónomas del Estado, determinándose un excedente pagado de más por la cantidad de Q.6,451.25.</p>	<p>Importando el documento que lo contenga por mandato legal carece de validez.</p>				
--	---	--	--	--	--

### De la Auditoria Externa

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe emitido por la Auditoria Externa del ejercicio fiscal 2011 al 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	25	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	10	40
Recomendaciones pendientes	15	60

### Informe de Auditoria Externa periodo 2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Incumplimiento de Cláusula IX cobertura</b></p> <p>Según reunión realizada con los miembros de la asociación se les fue consultado si todos los terrenos de los beneficiarios eran propios, a lo que ellos respondieron:</p>	<p>Que se establezcan requisitos mínimos para formar parte de los beneficiarios y si no contar con terrenos propios que se asigoren contratos por arrendamiento que cubran el tiempo mínimo de vida de la infraestructura implementada.</p>				X



*[Handwritten signature and initials]*

	que algunos beneficiarios no contaban con terrenos propios, los que poseían para el proyecto eran arrendados.					
2	<b>Incumplimiento del objetivo general del proyecto</b> Según visita realizada a varias propiedades de los beneficiarios de la asociación, se observó que las sales de ordeño estaban siendo utilizadas para alimentar a vacas chivas y en condiciones totalmente inadecuadas y otras propiedades donde se observó incertidumbre sobre la utilización de la sala para efectivamente realizar la actividad de ordeño.	Corregir las fallas técnicas observadas en la utilización de las sales de ordeño.				X
3	<b>Incumplimiento en el objetivo de Convenio de préstamo 661-07</b> Se programó una reunión con los miembros de la asociación, para llevar a cabo la inspección de campo de la ejecución del proyecto, sin embargo no se presentó ningún beneficiario a la reunión. La reunión se sostuvo con un miembro de la organización Agraria, quien es la entidad responsable de llevar los registros contables a ASISEM, por lo que en esta parte no se logró obtener información sobre el estatus económico de los beneficiarios, sin embargo al realizar la visita a las propiedades observamos que algunos cuentan	Que se realice una evaluación de los beneficiarios del proyecto para constatar concretamente su nivel de vida.				X



*Handwritten signature and initials*

	con medios económicos que les proveen ingresos adicionales.					
4	Aspectos técnicos deficientes Se observó en la visita de campo que alrededor de 5 propiedades que se tomó como muestra, no presentaban las salas pre y pos ordeño, incluso un de las propiedades observadas contaba con una columna de concreto, que evidenciaba que se construyó un galero y que el costo de estas columnas sobre pasa el monto de la sala de ordeño en otras propiedades se construyeron las salas sin considerar estas especificaciones técnicas, debido a que el terreno es reducido.	Evaluar en conjunto con la asociación la forma de mejorar las condiciones en las que se encuentran las salas de ordeño, y que se realicen de parte de las beneficiarias las salas de pre y pos ordeño.				X
5	Deficiencias para cumplir con el numeral III Problemática a Resolver Según entrevista sostenida con varios beneficiarios nos comentaron que actualmente siguen vendiendo la leche individualmente y no fue posible obtener evidencia de la forma en que la asociación tiene establecido para recolectar la leche y trasladarla al centro de acopio de la empresa PAIRMA.	Que se realicen las gestiones correspondientes ante la asociación para obtener información acerca de cómo se tiene planeadas las actividades a desarrollar para disminuir la problemática planteada para este proyecto la cual debe ser el fortalecimiento de la capacidad de la comercialización de leche fluida.				X
6	Justificación incorrecta Según las visitas de campo realizadas, donde se sostuvo una reunión con la junta directiva y miembros de la asociación se	Que se realice un estudio técnico, para identificar las posibles alternativas para la obtención del caudal del agua y poder abastecer a las propiedades de los beneficiarios				X





	observó que dos secciones de los cuatro se conforman este proyecto presentan serios problemas de agua, por lo cual debido a la escasez de agua vital líquido las siembras de las hortalizas están en riesgo de obtener la cosecha esperada.	con problemas por escasez de este vital líquido				
7	Consideración de facturas con restitución de ventas. Conforme a la muestra seleccionada determinamos que el expediente conformado el CUR No. 681 de fecha 21 de noviembre de 2015 por concepto de servicio profesional de consultoría para elaboración de estudio técnico se incluye la factura serie A No. 00018 de fecha 20 de noviembre de 2015 por un monto de Q.90.000.00 con resolución de fecha 12 de diciembre de 2014. Por lo que cuando fue recibida ya no estaba vigente en su resolución.	Implementar procedimientos de control al momento de recibir los documentos				X
8	Incumplimiento a las cláusulas del convenio administrativo No. 48-2014. En el convenio administrativo No. 48-2014 (Addendum 44-201 y 11-2015) entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAG) a través del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Noroccidental y Suroriental y la Asociación de	Enviar comunicado a los Coordinadores Departamentales del Programa sobre la importancia de firma y sellar los voucher de las organizaciones previo a realizar el pago respectivo esto para dar cumplimiento a las cláusulas contenidas en el convenio	Con fecha 27 de junio de 2016 mediante oficio DFO-2016-06-461 y 462 se ordenó a la Asociación de Agricultores San Miguel y al Ingenio Casapalá. Coordinador departamental del Programa velar por el cumplimiento de las cláusulas requeridas.		X	



Handwritten signatures and initials in blue ink.

	<p>Agricultura San Miguel, dentro de su cláusula octava: Manejo de los recursos financieros, establece que "los cheques, previo a ser pagado deberá ser autorizado con la firma y sello del Coordinador Departamental del Programa. La firma y sello del Coordinador Departamental del Programa es un requisito indispensable para el pago correspondiente del cheque emitido, de lo contrario el incumplimiento de este requisito dará lugar a la suspensión de los desembolsos subsecuentes".</p>					
2	<p>No se practicó la retención del Impuesto Sobre la Renta. En la revisión de la documentación de soporte de los desembolsos realizados a las Organizaciones se pudo determinar que en una serie de facturas no se realizó la retención del Impuesto Sobre la Renta, siendo esta: Asociación de Desarrollo Comunitario Integral de Joya Grande ONG, facturas No. B 92 y 93 de Edwin Manuel Arriola Rodríguez por un monto de Q.4,366.00 y Q.8,372.00 por concepto de capacitación y asistencia técnica. Así mismo a la Asociación de Productores y Exportadores de Hortalizas y Frutas ESEXHOE facturas No. D 31 y 33 de Wilfredo San Jorge por un monto de Q.142,800.00 y</p>	<p>Orientar en aspectos tributarios a las Organizaciones de tal forma que forma parte el proceso de acompañamiento administrativo, de igual forma como se realiza en la actualidad con los procesos de compras, esto para fortalecer el control interno de la misma para que cumplan con el objetivo del proyecto y puedan ser sostenibles en el futuro.</p>				X



*[Handwritten signatures and initials]*

	Q. 12,000.00 por concepto de compra de plátano de agustate.					
10	Deficiencias en el resguardo de documentación por las Organizaciones. En la visita de campo se realizó para observar la ejecución de los proyectos por las diferentes Organizaciones, se determinó, al momento de revisar la documentación de los desembolsos recibidos y gastos efectuados, la falta de una serie de documentos detallados de la siguiente forma: Asociación de Agricultores Cono Sur (AGRICOS) no se localizaron los voucher de los cheques No. 19238332 y 19238334 de la Asociación de Agricultores San Miguel, no se localizó en el talonario la copia del recibo 02*2 248862 por concepto de segundo desembolso.	Recomendar a las organizaciones el resguardo adecuado de la documentación, así como para ser presentada de forma oportuna cuando así lo requieran, antes fiscalizadores como la Contraloría General de Cuentas.	Con fecha 27 de junio de 2018 mediante oficio OFD-2018-06-483 y 484 emitido por la Dirección Ejecutiva del Programa se solicita a la Asociación de Agricultores San Miguel y a la Asociación de Agricultores del Cono Sur del cumplimiento de resguardo adecuado de la documentación esto para ser presentada de forma oportuna cuando así lo requieran, antes fiscalizadores como la Contraloría General de Cuentas.		X	
11	Publicaciones en Guatecompras duplicadas. Del CUR 737, 204 y 179 se observaron dos N.P.G. en guatecompras, las cuales están al mismo monto llantas y neumáticos por E15888717 y E15888291 Berta Leticia Salguero E14876857 y E14836725 y Livia Romero E14876908 y E14838769.	Verificar a que se deba que existan dos publicaciones en guatecompras para la misma adquisición.				X
12	Retención del ISR por arrendamiento como rentas de actividades lucrativas en lugar de rentas de capital. De acuerdo a la	Evaluar si los arrendamientos de bienes son del giro habitual del negocio del proveedor a manera de practicar la retención correspondiente.				X





	constancia de inscripción ante el Registro Tributario Unificado (RTU) indica que su actividad económica es de abogado y notario, sin embargo se le hizo una retención del ISR del 3% como actividades lucrativas en lugar de una retención del 10% como rentas de capital ya que el arrendamiento podría no ser de su giro habitual del negocio.				
13	Variación en el producto cotizado con el recibido. Según cotización del proveedor el modelo de la fotocopiadora es un XEROX WX 5330 y según facturas es otro modelo XEROX WC 436E.	Verificar el modelo y especificaciones según cotización con lo realmente proporcionado por el proveedor y la descripción de la factura.			X

## Informe de Auditoria Externa periodo 2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencia en la conformación de expedientes de gastos.	Verificar si deben constar alguna información en los documentos objeto de revisión.	En el informe de Auditoria Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "Algunos documentos como la Constancia de Disponibilidad Presupuestaria, no aplican como parte del expediente por la modalidad de compra conforme a lo estipulado en el Decreto Número 5-2014. En otros casos la documentación completa se encuentra en los CUR que complementan el proceso de compra. En edición existe un trabajo realizado para evocar inconsistencia en la conformación de expedientes por parte del Programa en atención a oficio No. C-UDDAF-VIDER-00095 de UDAF VIDER y No. UDAI-0-2013-2015 de la Auditoria Interna del MAGA".		X	
2	Falta de utilización del nombre y distributivo del fondo.	Emite comunicados al fondo donde se planteen las justificaciones respectivas y obtener el pronunciamiento para soporte en cumplimiento a la cláusula. Por otro	En el informe de Auditoria Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "La administración del Programa indicó que se cuenta con distributivos del Fondo para ser utilizados en los vehículos (logos magnéticos), los cuales no pueden ser utilizados en todas las comunidades tomando en cuenta que algunos representan			X



*[Handwritten signature]*

		lado durante el seguimiento a gestiones que se están realizando actualmente para la contratación del seguro.	riesgos para la integridad del personal del Programa, actualmente algunas de las sedes se encuentran plenamente identificadas, para el presente año se tiene contemplado identificar todas las sedes del programa.			
3	Activos Fijos del Programa en mal estado	Revisar que activos fijos, se pueden agilizar el proceso de codificación para la obtención de la documentación necesaria para proceder a solicitar el descargo oportuno del inventario ante la Dirección de Bienes del Estado y Contraloría General de Cuentas.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "Se está realizando el proceso de la actualización de códigos de los activos fijos adquiridos por el programa, posteriormente se iniciará el proceso para solicitar la base de los activos en mal estado por medio del Departamento de Inventarios del MAGA ante la Dirección de Bienes del Estado y Contraloría General de Cuentas.  En la semana del 15 al 19 de junio nombró por parte de la UDDAF VIDER a una persona de la unidad de Activos para realizar el levantamiento del inventario de Activos del PNDR Oriente y realizar las gestiones para ingresar al SICOM el código asignado al Programa, el total de activos y la asignación de las tarjetas oficiales habilitadas en la Contraloría General de Cuentas de la Nación. Por parte del Programa se nombra a una persona de la Oficina Enlace para dar acompañamiento a las gestiones necesarias".			X
4	Archivo inadecuado para el resguardo de la documentación del programa	La asignación de un espacio específico, que cuente con las condiciones mínimas para la conservación y resguardo de la documentación que no sea resguardada por el MAGA. La realización de Back Ups semanales para el resguardo de la información electrónica.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "La Administración indicó que se está implementando un sistema que permita la digitalización y resguardo de la información administrativa y técnica de las actividades realizadas por el PNDR, se tiene contemplado la adquisición de equipo (discos duros externos) para el resguardo de la información. Adicionalmente la documentación que respaldan la ejecución del proyecto se encuentra en todos los CURs emitidos por el MAGA, los cuales se encuentran archivados y ordenados".		X	
5	Boletines preliminares de responsabilidad sin evidencia de controles asignados.	Darle seguimiento oportuno a la reunión de revisión conjunta llevada con personal de inventario lio de VIDER, para cumplir con los requisitos requeridos para concluir con el proceso de solicitud de tarjetas de responsabilidad.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "Se tiene prevista una revisión conjunta con el encargado de activos fijos del VIDER para posteriormente solicitar las tarjetas oficiales de resguardo de activos fijos del personal, motivo por cual no se encuentra debidamente firmadas por los responsables, tomando en cuenta que los activos deben ser verificados por el personal de activos fijos del VIDER.  En la semana del 15 al 19 de junio nombró por parte de la UDDAF VIDER a una persona de la Unidad de Activos para realizar el levantamiento del inventario de			X



			Activos del PNDP ORIENTE y realizar las gestiones para ingresar al SICON el código asignado al Programa, el total de los activos y la asignación de las tarjetas oficiales habilitadas en la Centralía General de Cuentas de la Nación. Por parte del Programa se nombró a una persona de la Oficina Entase para dar acompañamiento a las gestiones necesarias."			
--	--	--	--	--	--	--

## Informe de Auditoria Externa periodo 2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Activos fijos parcialmente asegurados	Realizar las gestiones para la contratación de póliza de seguro, la cual brinde cobertura necesaria para el equipo de cómputo y otros activos ante cualquier riesgo.	En el informe de Auditoria Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "La administración indicó que por el costo que representa no es factible la contratación del seguro para darles cobertura al equipo de cómputo y otros activos del programa. Se realizarán gestiones para obtener información de costos con el fin de evaluar la viabilidad de esta contratación."			X
2	Personal del proyecto no asegurado	Darle seguimiento a las gestiones que se están realizando actualmente para la contratación del seguro. Evaluar que exista una cobertura apropiada para la cantidad de empleados que se incorporarán al reactivar el Programa en el año 2014.	En el informe de Auditoria Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "De parte de la Administración se argumentó que el Programa reiniciará operaciones en enero y fue hasta durante el mes de agosto que se conformó la UCP, dando inicio con el proceso de contratación de seguro de personal al cual no fue posible su ejecución. Se tiene contemplado que durante el año 2015 se pueda contratar el seguro para el personal del Programa. En el POA y PAC 2014 y 2015 se han contemplado las gestiones para levantar el proceso de contratación para la contratación del seguro de personal."		X	
3	Cobertura de seguro innecesaria	Verificar con la aseguradora si es factible recibir alguna compensación o reintegro por el pago que se realizó en que existen un bien disponible a asegurarse. Por otro lado, se debe revisar si en las pólizas de seguro del periodo 2014-2015 persiste la inclusión del vehículo, para que se efectúen las correcciones o enmiendas pertinentes.	En el informe de Auditoria Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "La administración indicó que en la póliza para el periodo del 2014-2015, no se incluyó como parte de los activos el vehículo. A la fecha se encuentran pendiente de concluirse el proceso de reintegro del gasto por parte de la aseguradora. No se tiene a la vista respuesta de aseguradora para el reintegro del gasto incurrido en el pago de costas pagadas por el seguro del vehículo."		X	





## Informe de Auditoría Externa periodo 2012

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Bajas de Activos Fijos no operados	Revisar cuál de los inconvenientes se pueden solventar a la brevedad posible para que se agile la obtención de los documentos necesarios que ocasionen el descargo oportuno de los bienes.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "La administración indicó que se está realizando una actualización de activos fijos para gestionar ante la Contraloría General de Cuentas la autorización para dar de baja a los activos que se encuentran en mal estado".		X	
2	Falta de procedimiento para levantamiento de inventarios	Revisar si se cuenta con algún manual o instructivo de inventarios físicos a nivel de MAGA que pueda incorporarse formalmente a los Manuales del Programa. Preparar una programación específica para el levantamiento de inventario de los bienes adquiridos con fondos del FIDA, cuyos resultados deben presentarse a través de un informe permeabilizado para los órganos responsables del programa.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "Se cuenta con instructivo para la práctica de inventario físico de bienes muebles en las unidades del MAGA del año 2007, sin embargo, no se tuvo a la vista documentación que muestre la conexión y aprobación que muestre las conexiones y aprobación del Fondo para su aplicación como parte de los procedimientos del Programa. La Administración indicó que en la semana del 15 al 18 de junio nombró por parte de la UDOAF VIDER a una persona de la Unidad de Activos para realizar el levantamiento del inventario de activos del PNDEK Orión, sin embargo no se tuvo a la vista el nombramiento respectivo".		X	
3	Falta de integración adecuada de los aportes de contrapartida	Con base a los reportes que se obtienen preparar integraciones mensuales del fondo de contrapartida donde se muestre información a detalle de los documentos que soportan estos recursos.	En el informe de Auditoría Externa 2015 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "No se tuvo a la vista evidencia de la preparación mensual de integraciones donde se muestren los datos de las facturas de los documentos de pagos que respaldan las transacciones con recursos de contrapartida.  Se recibió archivo denominado Consolidado Enero a Diciembre 2014, en el cual la Administración del Programa presenta información general del CUI que respalda los desembolsos con recursos de gobierno. La Administración indicó que actualmente existen controles mensuales sobre los gastos que realiza el Programa tanto para aportes de contrapartida como para gastos de los Fondos de Préstamo. Se atenderán recomendaciones de la firma de Auditores Externos para confirmar los controles de una mejor manera. En la actualización del Sistema Administrativo Contable del Programa se contempla solventar todos los controles de las operaciones del Programa."		X	



## Informe de Auditoria Externa periodo 2011

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Gastos pendientes de regularizar	Recomendamos que tanto el MAGA como la UCP, den el seguimiento adecuado de dichos montos y se determine si los mismos serán devueltos por parte del organismo o serán autorizados para su respectiva regularización	En el Informe de Auditoria Externa 2011 se establece dentro del seguimiento lo siguiente: "Entre gastos fueron operados en el SGCIN por Contabilidad del Estado en el año 2012 y por pertenecer al Convenio OPID 1182P en el cual no se contemplan gastos de operación se realizará la consulta sobre la declaración de este gasto".		X	

## Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoria del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoria Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

## Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informe a la Unidad de Auditoria Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



*[Handwritten signature]*

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/09/2015	20/10/2015
2.	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO VIDER	21/10/2015	24/01/2016
3.	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	01/09/2015	31/05/2016
4.	EVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2015	31/05/2016
5.	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III	01/09/2015	31/05/2016
6.	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	JEFE UDOAF VIDER	01/09/2015	31/05/2016
7.	JOSE FELIPE ORELLANA MEJIA	VICEMINISTRO	25/01/2016	31/05/2016



*[Handwritten signatures and initials]*



# COMISION DE AUDITORIA

  
 ANA OTILIA ARROYO CASTELLO  
 Auditor

  
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
 Supervisor

  
 ERICK FRANCISCO CONTRERAS  
 Sub Director

  
 JOSÉ LUYROAS RIVERA  
 Director

