



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/76419

0001

**OFICIO UDAI-O-541-2018**

Guatemala, 19 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-059-2018, CUA 78737-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al **"FONDO DE PENSIONES DEL INTA, ACUERDO GUBERNATIVO No. 311-2002"**, por el período comprendido del 01 de enero de 2017 al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-059-2018 en 12 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C. Sr. Carlos Enrique Girón Higueros, Administrador Fondo de Pensiones del INTA-FOPINTA- (Informe)-

Archivo  
JLRR/rr



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

0005

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 78737**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL FONDO DE PENSIONES DEL INTA,**  
**ACUERDO GUBERNATIVO No. 311-2002**  
**POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO 2017 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018**

**INFORME No. UDAI-059-2018**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2018**

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



0006

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

## ÍNDICE

|   |    |
|---|----|
| ANTECEDENTES  | 1  |
| OBJETIVOS   | 2  |
| GENERAL   | 2  |
| ESPECÍFICOS   | 2  |
| ALCANCE   | 3  |
| INFORMACIÓN EXÁMINADA   | 4  |
| NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA  | 4  |
| HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO  | 6  |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y<br>RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 9  |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA<br>ENTIDAD AUDITADA                          | 9  |
| COMISIÓN DE AUDITORÍA   | 10 |

AUDITORÍA INTERNA

**ANTECEDENTES:**

**Base Legal**

El Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 de fecha 06 de septiembre 2002, contiene el Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria.

El Consejo Nacional de Transformación Agraria, acordó la creación del Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria; en el que se determinó las cuotas laborales de los trabajadores y la cuota patronal del INTA, para gozar de prestaciones decorosas y justas en caso de alcanzar una determinada edad y tiempo de servicio, previa realización de los estudios actuariales, con el fin de iniciar la vigencia de un plan de pensiones que contemplen las prestaciones mínimas que otorga la seguridad social nacional.

La Asociación de Jubilados del Instituto de Transformación Agraria, es una Entidad Civil no lucrativa apolítica, con patrimonio propio y personalidad jurídica, con representación legal creada fundamentalmente con el objeto de fomentar los vínculos sociales, culturales, de cooperación y solidaridad de los jubilados del Instituto Nacional de Transformación Agraria, que adquirieron la calidad de pensionados y beneficiarios hasta antes de la promulgación del Decreto Legislativo 24-99, Ley del Fondo de Tierras. El Instituto ya referido fue una entidad descentralizada y adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, derivándose de ello, derechos y obligaciones.

**Visión**

FOPINTA, ejecuta acciones a efecto de ser la institución que administra eficaz y eficientemente los recursos financieros y da pronta respuesta a las necesidades del pensionado y beneficiario de Fondo, con el modelo de gestión de pago oportuno y prestaciones económicas en pensiones, alcanzando elevados niveles de servicio que satisfagan cada vez mejor al pensionado.

**Misión**

FOPINTA, es la institución que gestiona controla y administra los recursos financieros que el MAGA aporta al fondo de pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para el pago de las pensiones a jubilados y beneficiarios del fondo, y así garantizarle económicamente una calidad de vida a través del aporte mensual de sus pensiones, velando que estas condiciones se desarrollen logrando cada vez mejores beneficios.





## AUDITORÍA INTERNA

- Acuerdo Gubernativo número 311-2002, de fecha 06 de septiembre 2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria
- Acuerdo número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-072-2018, CUA 78737-1-2018 de fecha 04 de octubre 2018, suscrito por el Auditor Interno de la Unidad de Auditoria Interna del MAGA.

## ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento se realizó por el período del 01 de enero 2017 al 30 de septiembre 2018, para el trabajo de auditoría se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI.GT- y toda la legislación vigente que se le aplique en atención a el programa de trabajo, tomando en consideración su extensión, naturaleza y la razonabilidad de las cifras del movimiento contable de las operaciones del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria.

## CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decretos Legislativos No. 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado periodos 2017;
- Acuerdo Legislativo No. 1893 Constitución Política de la República de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo número 311-2002, de fecha 06 de septiembre 2002, Reglamento del fondo de pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria;

## AUDITORÍA INTERNA

- Acuerdo Gubernativo No.338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo No. 300-2017, Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado períodos 2018;
- Acuerdo No. 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se efectuó el arqueo de bancos y caja chica, ejecución presupuestaria, evaluación de las nóminas de jubilados y beneficiarios, corte de formas, así como, el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Fondo de Pensiones del Instituto de Nacional de Transformación Agraria, a través del cuestionario y la entrevista dirigida a los responsables con resultado satisfactorio, a excepción de los hallazgos formulados en el presente informe.

### Arqueo de Bancos de FOPINTA

El Fondo de Pensiones del Instituto de Transformación Agraria, tiene a su cargo la cuenta bancaria No. 3-033-34916-6 denominada; FONDO DE PENSIONES DEL INTA, de depósitos monetarios, para el manejo de los fondos destinados para pagar las pensiones de los jubilados y beneficiarios del INTA, apertura en el Banco de Desarrollo Rural, S.A.; con firmas mancomunadas de las siguientes personas: señor Administrador Carlos Enrique Girón Higüeros, y el Licenciado Elwin Alexander Santos Ortiz, contratado por el MAGA bajo el renglón presupuestario 011, Tesorero, ambos del FOPINTA, al 19 de noviembre 2018 presenta en sus registros contables y en el estado de cuenta bancario un saldo de dieciocho mil ochocientos cuarenta y seis quetzales con cincuenta y cuatro centavos (**Q.18,846.54**) con resultado satisfactorio.

## AUDITORÍA INTERNA

| No. | DESCRIPCIÓN                                  | SUB-TOTAL      | TOTAL                 |
|-----|--|----------------|-----------------------|
|     | <b>INGRESOS</b>                              |                |                       |
| 1   | Aportes Recibidos de MAGA                    | Q 2,297,787.94 |                       |
| 2   | Devoluciones de pensiones pendientes de pago | Q 833.33       |                       |
|     | <b>TOTAL INGRESOS DEL PERÍODO 2018</b>       |                | <b>Q 2,298,621.27</b> |
|     | <b>EGRESOS</b>                               |                |                       |
| 1   | Pago de Nómina de Jubilados y Beneficiarios  | Q 2,262,634.53 |                       |
| 2   | Gastos de Administración                     | Q 9,140.20     |                       |
| 3   | Pago de Postmorten                           | Q 8,000.00     |                       |
|     | <b>Total de Egresos DEL PERÍODO 2018</b>     |                | <b>Q 2,279,774.73</b> |
|     | <b>Saldo al 19/11/2018</b>                   |                | <b>Q 18,846.54</b>    |

Fuente: Elaborado por el Auditor con la Información contable de FOPINTA.

### Arqueo de Caja Chica de FOPINTA

La caja chica se encuentra a cargo del señor Tesorero Licenciado Elwin Alexander Santos Ortiz, quien es el responsable de ejecutar los gastos administrativos del manejo del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, al 19 de noviembre del 2018 el presente arqueo en efectivo asciende a la cantidad de Dos mil cuarenta y dos quetzales con noventa centavos (Q.2,042.90) y documentos de legitimo abono por la cantidad de Novecientos cincuenta y siete quetzales con diez centavos (Q.957.10) haciendo un total de tres mil quetzales exactos (Q.3,000.00) monto que coincide con lo autorizado por la Junta Administradora del Fondo en el Acta No. 01-2018 suscrita en el libro número 67001 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para uso exclusivo de la caja chica del fondo, saldo considerado razonable.

### Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria es el Licenciado Elwin Alexander Santos Ortiz, en el siguiente cuadro se demuestra la ejecución la que se considera razonable.

| DESCRIPCIÓN               | EXPRESADO EN QUETZALES | %          |
|---------------------------|------------------------|------------|
| PRESUPUESTO 2018          | 3,350,000.00           | 100%       |
| EJECUTADO 19/11/2018      | 2,298,621.27           | 69%        |
| <b>SALDO POR EJECUTAR</b> | <b>1,051,378.73</b>    | <b>31%</b> |

Fuente: Información obtenida de los Registros Contables de FOPINTA.



## AUDITORÍA INTERNA

### Evaluación de la nómina de Jubilados y Beneficiarios:

En el siguiente cuadro se muestra como está integrado el personal que integra las nóminas de pago de los jubilados y beneficiarios:

| Descripción                               | Masculino | Femenino | Cantidad   |
|---|-----------|----------|------------|
| Jubilados Activos                         | 95        | 21       | 116        |
| Beneficiarios Activos                     | 2         | 103      | 105        |
| <b>Total de Jubilados y Beneficiarios</b> |           |          | <b>221</b> |

Fuente: Estadístico elaborado por el Tesorero de FOPINTA.

### Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y otros:

| DESCRIPCION                                     | UTILIZADOS |        |          | EXISTENCIA |        | CANTIDAD |
|---|------------|--------|----------|------------|--------|----------|
|   | Del No.    | Al No. | CANTIDAD | Del No.    | Al No. |          |
| Boucher de cheques                              | 1,249      | 1,298  | 50       | 1,299      | 1,320  | 22       |
| Libro de bancos                                 | 208        | 235    | 28       | 236        | 500    | 265      |
| Hojas de conciliaciones bancarias               | 101        | 123    | 23       | 124        | 200    | 77       |
| Hojas móviles de caja chica                     | 1          | 25     | 25       | 26         | 200    | 175      |
| Cajas fiscales de Forma 200-A-3                 | 126        | 170    | 45       | 171        | 500    | 330      |
| Formulario 1-D1                                 | 90,401     | 90,439 | 39       | 90,430     | 90,500 | 71       |
| Tarjetas de responsabilidad de Activos Fijos    | 1          | 31     | 31       | 3          | 100    | 98       |
| Tarjetas de responsabilidad de Bienes Fungibles | 1          | 4      | 4        | 5          | 100    | 96       |

Fuente: Formas oficiales y otros proporcionados por el Tesorero de FOPINTA.

## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

Reorientación de fondos asignados a gastos administrativos según el Plan Operativo Anual -POA-, al pago de bono no incluido en el Presupuesto aprobado para el período 2018.

### CONDICIÓN

Se tuvo a la vista la ejecución presupuestaria del Fondo de Pensiones del INTA -FOPINTA- al 19 de octubre del 2018 y se estableció que a esta fecha ha

## AUDITORÍA INTERNA

efectuado erogaciones por concepto de Gastos Administrativos por la cantidad de nueve mil ciento cuarenta quetzales con veinte centavos, (Q.9,140.20), representado el 23% del presupuesto asignado de Cuarenta Mil Quetzales (Q.40,000.00), derivado a la baja ejecución se le hizo la consulta al Tesorero y este manifestó que por parte de la Asociación de jubilados del INTA existe una abstinencia de no gastar por este concepto ya que se tiene la suspicacia por parte de ellos de reorientar la cantidad de veinticinco mil quetzales (Q.25,000.00) a pago de bono no contemplado en el presupuesto.

### CRITERIO

La Resolución Ministerial número AG-14-2018, de fecha 31 de enero 2018 literalmente indica: "**RESULEVE:** I) Autorizar el monto para gastos administrativos del Fondo de Pensiones de los Empleados del Instituto Nacional de Transformación Agraria -FOPINTA- por la cantidad de Cuarenta Mil Quetzales (Q.40,000.00) para el ejercicio fiscal dos mil dieciocho (2018)".

### CAUSA

Presentar un Plan Operativo Anual -POA- erróneo para reorientar fondos para pago a jubilados y/o beneficiarios.

### EFEECTO

No poder adquirir materiales, suministros, así como la adquisición de bienes contenidos en el POA, derivado a la abstinencia por parte de la asociación de jubilados.

### RECOMENDACIÓN

#### Al Administrador del Fondo de -FOPINTA-

Que para la presentación del Plan Operativo Anual del siguiente período, los renglones presupuestarios que se asignen en los Gastos Administrativos sean ejecutados conforme a lo planificado y no sean reorientados a pago o incremento de pensiones por concepto de bonos extraordinarios.

### COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

En el Acta número 95-2018 suscrita en el libro de número L2 38054 de la Unidad de Auditoría Interna, de fecha de autorización 22 de diciembre de 2017 en su numeral **QUINTO**: "El Administrador del Fondo conjuntamente con el Extesorero manifestaron que recibieron la notificación de los hallazgos y la Nota de Auditoría y que al recibir el informe se estarán atendiendo las recomendaciones contenidas en el mismo".

### COMENTARIO DE LA AUDITORÍA

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se tuvieron a la vista los documentos y/o argumentos necesarios para el desvanecimiento del mismo.

AUDITORÍA INTERNA

**Hallazgo No. 2**

**Expediente de la señora Mara Nineth Rojas Chávez, donde se contempla pagos en exceso de períodos anteriores.**

**CONDICIÓN**

Se tuvo a la vista el expediente de la jubilada señora Mara Nineth Rojas Chávez, el que contiene un informe financiero, donde se establece que a la señora antes indicada, se le efectuaron depósitos desde octubre 2015 a marzo 2018 por la cantidad de tres mil doscientos cincuenta y tres quetzales con cinco centavos (Q.3,253.05), a fecha de nuestra intervención no se tiene ninguna resolución a este caso.

**CRITERIO**

Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 de fecha 06 de septiembre 2002, **Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto de Transformación Agraria**, en su "artículo que literalmente indica: 16 y 17. **"FUNCIONES DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO Y EL ADMINISTRADOR DE LA JUNTA ADMINISTRADORA"**, El administrador del Fondo tendrá las atribuciones siguientes: h. Otras que le sean asignadas por la Junta Administradora".

**CAUSA**

Falta de supervisión seguimiento por parte de la Junta Administradora del Fondo en la revisión de la nómina de pago para los pensionados y/o beneficiarios.

**EFEECTO**

Pago de más a pensionados, que no se puedan recuperar posteriormente.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Administrador del Fondo de -FOPINTA-**

Que se faccione Acta Administrativa juntamente con la señora Mara Nineth Rojas Chávez, en donde se haga constar que se compromete a realizar el reintegro de los Q.3,253.05 mediante descuentos razonables en nominas mensuales, hasta que pague su totalidad, así mismo, el Tesorero de FOPINTA deberá trasladar dicho descuento a la cuenta denominada "Fondo Común del Gobierno de Guatemala".

**COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES**

En el Acta número 95-2018 suscrita en el libro de número L2 38054 de la Unidad de Auditoria Interna, de fecha de autorización 22 de diciembre de 2017 en su numeral **QUINTO**: "El Administrador del Fondo conjuntamente con el Extesorero manifestaros que recibieron la notificación de los hallazgos y la Nota

#### AUDITORÍA INTERNA

de Auditoría y que al recibir el informe se estarán atendiendo las recomendaciones contenidas en el mismo”.

#### COMENTARIO DE LA AUDITORÍA

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se tuvieron a la vista los documentos y/o argumentos necesarios para el desvanecimiento de este hallazgo.

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

##### De la Unidad de Auditoría Interna UDAI-.

Se realizó el proceso de verificación del cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores a FOPINTA emitidos por la UDAI y se estableció que a la presente fecha no se tiene hallazgos y/o recomendaciones pendientes de atender.

##### De la Contraloría General de Cuentas.

El reporte de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones relacionadas a los informes emitidos por la Contraloría General de Cuentas y se estableció que no tienen recomendaciones pendientes de implementar.

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

| No. | Nombre                         | Cargo                     | Del        | Al         |
|-----|--------------------------------|---------------------------|------------|------------|
| 2   | MANUEL DE JESÚS DUARTE JIMÉNEZ | (ADMINISTRADOR DEL FONDO) | 15/06/2017 | 27/09/2018 |
| 3   | ELVIN ALEXANDER SANTOS ORTÍZ   | (TESORERO)                | 01/01/2017 | 30/09/2018 |

#### COMISIÓN DE AUDITORÍA

ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ  
Auditor

JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor



AUDITORÍA INTERNA

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Auditor Interno