



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/76897

0001

OFICIO UDAI-O-555-2018

Guatemala, 20 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-066-2018, CUA 73631-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA FIDA ORIENTE"**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

J.C. JOSE 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-066-2018 en 12 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-(Informe)-.
Ing. Edgar Mauricio Florian Flores, Director a.i. del Programa Nacional de Desarrollo Rural Oriente -(Informe)-.

Archivo
JLRR/rf

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0004

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73631**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO A LA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA FIDA ORIENTE
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

INFORME No. UDAI-066-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE 2018

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



ÍNDICE

1. BASE LEGAL	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	3
3. OBJETIVOS	3
4. ALCANCE	4
5. INFORMACION EXAMINADA	4
6. NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
7. HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
8. COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.	9
9. DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
10. COMISIÓN DE AUDITORÍA	10



AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES**Base Legal**

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 período 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 período 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:

- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Tres representantes de los Consejos Municipales Departamentales (COMUDES);
- Director del Programa.

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

- 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, indicó 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 indicó que derivado que FONAPAZ se encontraba en proceso de liquidación, el MAGA podía ser el único ejecutor del programa. Se indicó también que en oficio Ref.: 001-2014/JL-Kgs del 6 de enero de 2014, mediante el cual FIDA confirmó y reiteró que el Programa podía ser ejecutado únicamente por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que se informó al MAGA, que procedería a reiniciar la ejecución del Programa de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:

LEYES GENERALES

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

AUDITORÍA INTERNA

Leyes específicas

- Convenio de Préstamo NRO. 651-GT, de fecha 12 de junio del 2008, suscrito entre la República de Guatemala y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola;
- Convenio de Préstamo OFID 1182P, de fecha 11 de abril de 2008, suscrito entre la República de Guatemala y el Fondo de Desarrollo Internacional de Organización de los Países Exportadores de Petróleo -OPEP- Para el Desarrollo Internacional.
- Manual Operativo de Normas y Procedimientos, aplicables a FIDA ORIENTE.
- Acuerdo Ministerial 284-2015 Desconcentración Administración Financiera.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, 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 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-068-2018 de fecha 28 de septiembre de 2018, CUA 73631-1-2018, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la estructura de control interno en la administración y ejecución financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas de Control Interno y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE.

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

- Determinar que las transacciones se realizan conforme Normativa legal aplicable.
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Establecer los saldos disponibles de combustibles y la integridad trasladado a las unidades correspondientes de los saldos.
- Comprobar nómina de personal.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones contenidos en los informes anteriores, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditorías Externas.

ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento comprenderá el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018 en observancia a las normas de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, así como la legislación vigente aplicable en el Programa Nacional de Desarrollo Rural Oriente, incluyendo la evaluación de aspectos financieros, el estado de liquidación presupuestaria. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 7 al 30 de noviembre de 2018.

INFORMACION EXAMINADA**Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, la cuenta bancaria para gastos de funcionamiento, la ejecución presupuestaria, se realizó el análisis de los registros y controles de combustible, activos fijos, ingresos y egresos de materiales y suministros del almacén, se efectuó el corte de formas oficiales, se verificó la nómina de personal y las pólizas de seguro de vehículos, así mismo los contratos de arrendamientos y el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

AUDITORÍA INTERNA

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó el sistema y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE, a través de cuestionarios de control interno, así como una entrevista al personal del programa, con resultado satisfactorio, excepto por el hallazgo de Control Interno que se presenta en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Mediante el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se obtuvo información de la ejecución del presupuesto del Programa Nacional del Desarrollo Rural Oriente, a continuación se detalla:

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2018

DESCRIPCIÓN	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUCIÓN
Fuente de Financiamiento por ingresos corrientes	18,128,064.00	1,790,515.04	10
Fuente de Financiamiento por préstamo FIDA	33,528,103.00	14,491,911.58	43
TOTAL	51,656,167.00	16,282,426.62	32

Fuente: Elaboración propia con datos el reporte de SICOIN R00804768.

Al respecto se menciona que el porcentaje de ejecución se considera razonable, tomando en consideración que es al 30 de junio de 2018, y el programa se encuentra en proceso de liquidación.

Combustible

Para el control y registro de cupones de combustible se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro No. 047011 del 30 de octubre de 2005. Se realizó el arqueo de cupones canjeables por combustible, cotejando los saldos con la existencia física y registros contables, estableciendo que no hay disponibilidad de cupones.

Según acta administrativa número 33-2018 de fecha 29 de octubre de 2018, se trasladaron Q.40,000.00 (cuarenta mil quetzales exactos), en cupones al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, bajo la responsabilidad del Sr. Jerónimo Aguilar Fuentes, como parte del proceso de cierre y liquidación del Programa de Desarrollo Rural Oriente.

AUDITORÍA INTERNA

A la fecha de la revisión de la auditoría, los registros en libros se encuentran actualizados y la documentación que soporta las solicitudes de combustible se encuentran debidamente documentadas, por lo que se considera un resultado razonable.

Área de Almacén

El control y registro de materiales y suministros, se realizan en hojas móviles de control de almacén con número de registro No.4-ASCC; Folio 122, de fecha 27/07/2010 del 0001 al 2000, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Según acta administrativa número 34-2018 de fecha 16 de noviembre de 2018, se trasladaron los suministros en existencia al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural bajo la responsabilidad del Sr. Jerónimo Aguilar Fuentes, quien actúa en calidad de Encargado de Almacén, como parte del proceso de cierre y liquidación del Programa de Desarrollo Rural Oriente.

Se procedió a confrontar los saldos de las respectivas tarjetas kardex y se considera un resultado satisfactorio.

Activos Fijos

Para el registro, control y resguardo de Activos Fijos se utiliza el libro de hojas móviles, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, identificado con número de registro 4-ASCC; folio 162; No. Cuenta S3-14 de fecha 09 de marzo de 2011, del 001 al 200 Sin Serie, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados, por lo que se formuló el hallazgo No. 1 Deficiencia en el registro y control de inventarios.

Seguro de Vehículos

El encargado de Inventario del Programa Nacional del Desarrollo Rural Oriente, proporcionó un listado de tres (3) vehículos los cuales están al servicio de la administración del programa, se estableció que actualmente se encuentran asegurados bajo la póliza Numero: VA- 25515 del Ramo de Vehículos Automotores, contratada bajo el respaldo de El Crédito Hipotecario Nacional.

Nómina de personal

Con base en la nómina de personal presentada por la UDAFA FIDA ORIENTE, se observó que la integran 6 personas, 2 contratadas bajo el renglón

AUDITORÍA INTERNA

presupuestario 022 "Personal por Contrato" y 4 en el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal", contratadas para la liquidación del programa.

Se procedió a realizar la verificación física del personal, del cual se obtuvo un resultado favorable.

Corte de formas oficiales

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y utilizadas por la UDAF FIDA ORIENTE, verificándose el control y resguardo de las mismas con resultados razonables.

Contratos de Arrendamiento

Según OFICIO-DFO-2018-11-809 de fecha 28 de noviembre de 2018, el Director Interno del programa, informa que los 3 bienes inmuebles que se tenían arrendados para el funcionamiento del Programa Nacional de Desarrollo Rural Oriente, fueron entregados a los propietarios desde el 30 de junio de 2018. No existiendo deudas con los mismos debido a que se encuentran pagados hasta el mes de Junio de 2018.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 1

Deficiencia en el Registro y Control de Inventario

Condición

Al realizar la revisión de las entradas y salidas, de bienes asignados a la Unidad Ejecutoria, se estableció que no se han actualizado los movimientos en las tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, los últimos registros consignados fueron con fecha 29 de diciembre de 2017, derivado de lo anterior, no se tiene dato real del traslado de bienes a otra entidades.

AUDITORÍA INTERNA

Criterio

Las Normas Generales de control interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 1.6 Tipos de Controles, literalmente indica: "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 refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

En el numeral 2.6 Documentos de Respaldo, literalmente indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Falta de supervisión por parte del Subdirector Administrativo Financiero de la UDAFA DE FIDA ORIENTE al no verificar que estén actualizados los registros.

Efecto

Al no tener saldos actualizados, existe la posibilidad de errores en el control de los bienes asignados al programa.

Recomendación

Al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural para que instruya por escrito al Director Interino del Programa Nacional de Desarrollo Rural ORIENTE a efecto que coordine el proceso de registro y actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios, con el objeto de reflejar el saldo de bienes propiedad del programa y conciliar de manera íntegra con los traslados a otras entidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizadas por el programa.

AUDITORÍA INTERNA

Comentario de los responsables

No se recibió comentarios por parte de la administración.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que no se ha concluido con el proceso que permita establecer con la recomendación correspondiente.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se estableció que en el informe de Auditoría anterior No. UDAI-12-2016 del 06 de junio de 2017, se implementaron las recomendaciones.

De la Contraloría General de Cuentas

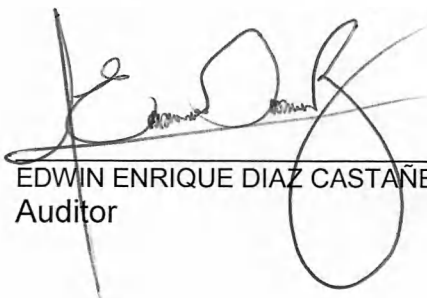
Se verificó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa FIDA ORIENTE, según informe de la Contraloría General de Cuentas y Nombramiento DAG-0219-2016 Y DAG-0220-2016, atendió las recomendaciones emitidas en el informe ya indicado.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

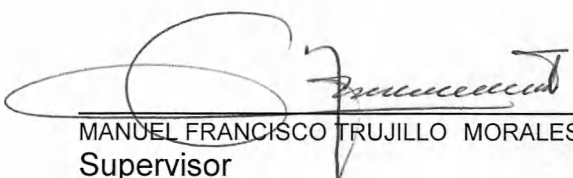
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Edgar Mauricio Florián Flores	Director Interno	01/01/2018	30/09/2018
2	Eleazar Pinzón García Salas	Subdirector Administrativo Financiero	01/01/2018	30/09/2018
3	Anselmo Giovanni Reyes Rodas	Apoyo en las Actividades de Liquidación del PNDR ORIENTE	01/01/2018	30/09/2018

AUDITORÍA INTERNA


COMISIÓN DE AUDITORÍA


EDWIN ENRIQUE DIAZ CASTAÑEDA
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCIA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno