

R/50873

0001

OFICIO UDAI-O-261-2018

Guatemala, 15 de junio de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-006-2018, CUA 76904-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento que consiste en **"EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL VIDER"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, 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 remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. 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-006-2018 en 22 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C. MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural-(Informe)-
Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte, Director Financiero Administrativo VIDER -(Informe)-
Archivo
JLRR/r



0005

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No: 76904

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

**“EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO DE
LA GESTIÓN DEL VIDER”**

DEL 01 DE ENERO 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

INFORME No. UDAI-006-2018

GUATEMALA, JUNIO 2018

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

www.maga.gob.gt

Síguenos en:



como: MAGA



0006

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXÁMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISIÓN DE AUDITORÍA	23

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Base Legal

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-, donde se crea el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, que depende directamente del Despacho. Para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, se encuentra integrado por las dependencias administrativas siguientes:

- Dirección de Reconversión Productiva;
- Dirección de Desarrollo Agrícola;
- Dirección de Desarrollo Pecuario;
- Dirección de Infraestructura Productiva y
- Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

Entre sus atribuciones se pueden mencionar las siguientes: Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos. Promover en coordinación con las Instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se realiza la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del Ministerio con la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera Central.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales Nos. 527-2015 y 43-2016, de fechas 18 de diciembre de 2015 y 01 de abril de 2016, respectivamente.

AUDITORÍA INTERNA

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-001-2017 y UDAI-010-2018 de fecha 25 de enero 2018 y 12 de abril de 2018, CUA 76904-1-2018 y 76904-2-2018 suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del -VIDER-, por el período comprendido del 01 de enero 2017 al 31 de diciembre de 2017.

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, su naturaleza jurídica institucional y el fundamento legal está normado en la Constitución Política de la República de Guatemala, Decreto No. 114-97 Ley del Organismo Ejecutivo y sus reformas y Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Visión

Ser una herramienta eficiente y eficaz que propicie el desarrollo agropecuario del país, en procura de obtener para la población una mejor calidad de vida, mediante la implementación de estrategias ágiles y eficientes, que permitan un desarrollo integral, sustentable y sostenido.

Misión

Somos una dependencia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que coadyuva al desarrollo económico rural e integral del país, desarrollando estrategias productivas, organizativas y comerciales de los diferentes productores, asegurando la transformación y modernización de los sistemas agrícolas y pecuarios.

Función

Desarrollar proyectos agrícolas, proyectos de desarrollo agropecuario, proyectos de infraestructura productiva, proyectos de reconversión productiva, proyectos de fortalecimiento a la organización productiva y comercialización de los productos a nivel nacional e internacional.

AUDITORÍA INTERNA

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Gubernamental de Financiera y Manual de Auditoría Gubernamental de Desempeño.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-001-2018, CUA: 76904-1-2018 del 25 de enero de 2018.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, 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;
- Verificar el adecuado control y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal asignado al VIDER;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;

AUDITORÍA INTERNA

- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VIDER;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contrataría General de Cuentas.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Aspectos Financieros

El examen comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros de Ingresos, Caja y bancos, ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2017, modificaciones presupuestarias, activos fijos, almacén, combustible, nómina de personal, contratos de arrendamiento, pólizas de seguro de bienes, así como la documentación de respaldo presentada por funcionarios y empleados del VIDER, cubriendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, con enfoque en auditoría financiera y de cumplimiento.

Aspectos de Cumplimiento

Se examinaron algunos expedientes de compras, expedientes de personal contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", 031 "Jornales" y 081 "Personal Administrativo, Técnico, Profesional y Operativo" subgrupo 18, se realizó corte de formas, así mismo se verificó el seguimiento de recomendaciones de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

Limitación al Alcance

Con Oficio-UDAI-R-029-2018 de fecha 4 de marzo 2018, la Unidad de Auditoría Interna, solicitó al Jefe Financiero Administrativo del VIDER, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de los cuales no fueron proporcionados los siguientes: de los renglones 011 y 029, por ser operados en la Unidad Ejecutora 201 Administración Central. Además no proporcionaron los números 173, 194, 214, 268, 328, 329 y 419, por haber sido trasladados a la Contraloría General de Cuentas, según listado de fecha 03/04/2018, firmado y sellado por el Encargado de Contabilidad, con el visto bueno del Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA-VIDER -MAGA.

Asimismo, con el Oficio-UDAI-R-036-2018 de fecha 21 de marzo de 2018, se solicitaron doce (12) expedientes en original con toda la documentación de

AUDITORÍA INTERNA

soporte, de los eventos de compras realizadas durante el período 2017, siendo los NOG siguientes: 7368887, 7357206, 7338783, 7256175, 7274874, 7255675, 7212410, 6330206, 6469361, 6239854, 6604579 y 6530524, de los cuales únicamente fue posible evaluar uno.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno, Fondo de Caja Chica, se evaluó la Ejecución Presupuestaria del ejercicio fiscal 2017, se analizaron las modificaciones presupuestarias del año 2017, se verificó la compra, control y registro de los cupones canjeables por combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de ingresos y egresos de materiales y suministros del Almacén, se verificó el registro de los activos fijos, se verificó la Nómina de personal, se realizó corte de formas oficiales, póliza de seguro de vehículos y otros bienes. Así como, se verificó la implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-MAGA- y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, así como las áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios de control interno, dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación. El resultado de la evaluación del control interno es razonable, excepto por la Nota de Auditoría No. **UDAI-NA-009-2018** de fecha 14 de junio 2018.

Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución AF-005-2017 del 07 de febrero de 2017, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- por el monto de Q. 120,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No.000001417 de fecha 08 de

AUDITORÍA INTERNA

diciembre de 2017, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.61,584.37, en concepto de liquidación final del Fondo Rotativo Interno, para abonar a la Cuenta No. 112306-6 a nombre del Fondo Institucional Sección Contabilidad y Presupuesto/MAGA, boleta de depósito monetario No. 703174 del 11 de diciembre de 2017 del Banco de Guatemala, el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

Se determinó que mediante Resolución AF-005-2018, del 09 de febrero de 2018, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- por un monto de Q. 120,000.00, así mismo se autorizó utilizar disponibilidad en efectivo para cajas chicas hasta por un monto de Q.10,000.00 quetzales.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno que se asignan al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069342 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, denominada Fondo Rotativo Interno VIDER.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 28742 del 20 de julio de 2015 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, la persona encargada del registro es el Licenciado Henry David Cardona Figueroa, quien ocupa el puesto de Encargado del Tesorería y está contratado por el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Este fondo rotativo integra un fondo de caja chica por el valor de Q 10,000.00 exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q. 1,000.00 por documento o transacción. Este fondo a la fecha de nuestra evaluación se encontraba bajo el resguardo del señor Luis Pedro Garrido, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, recibió para el ejercicio fiscal 2017 un presupuesto inicial de Q.172,445,025.00, modificaciones por Q.274,563,643.00, para un presupuesto

AUDITORÍA INTERNA

vigente de Q.447,008,668.00, de los cuales se ejecutaron Q.402,668,493.70 que equivale al 90%, considerándose una ejecución presupuestaria aceptable.

Modificaciones Presupuestarias

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias previa autorización de la autoridad superior, es el Encargado de Presupuesto del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Durante el ejercicio fiscal 2017, se operaron 121 transferencias durante el año 2017 por un monto de Q.274,563,643.00.

Combustible

El control de cupones de combustible destinado para realizar comisiones oficiales del personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, están bajo la responsabilidad del Señor Julio Armando Gómez Dávila, Encargado de llevar los registros contables del combustible. Este control se lleva por medio del libro diseñado para el efecto y está debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 65779 de fecha 29 de septiembre 2016.

Con fecha 08 de marzo de 2018, se realizó arqueo de los cupones de combustible y se determinó un saldo de Q.3,800.00, integrado de la manera siguiente: 18 cupones de combustible con denominación de Q.100.00 cada uno del No. 6107080 al 6107097 y 40 cupones con denominación de Q. 50.00 cada uno del No. 6106285 al 6106324.

Almacén

Los registros contables del almacén de materiales y suministros del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se encuentra bajo la responsabilidad del señor Jerónimo Aguilar Fuentes, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal permanente".

El control de ingresos, egresos y existencias del almacén, se lleva en hojas movibles (kardex) autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. En forma selectiva se revisaron varias constancias de ingreso al almacén e inventarios (Forma 1-H), así como de varias requisiciones de almacén, observando que llenan los requisitos administrativos de control interno. Asimismo, se realizaron pruebas de verificación física de los suministro, con resultados satisfactorios.

AUDITORÍA INTERNA

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de Activos Fijos del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se realiza en el libro de Inventarios con registro No. L2 37345 de fecha 26 de octubre de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, los registros están a cargo del Señor Jorge Mario Borrayo Calito persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Por medio de acta administrativa número 3-2015 de fecha 21 de enero 2015, suscrita en el libro de actas del Departamento de Inventarios, la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de conformidad con el Reglamento Orgánico del MAGA, procedió al traslado de la integración contable de los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Según datos obtenidos del libro de Inventarios, a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el monto de los activos fijos al 31 de diciembre de 2017 fue de Q. 7,291,641.36. Determinándose que los registros contables son razonables.

Nómina de Personal

El control y registro de asistencia del personal permanente que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se realiza a través del reloj biométrico, ubicado en la entrada de las instalaciones del Instituto Nacional de Bosques INAB.

Se verificó la Nómina del personal y se observó que la misma consta de 122 personas conformada de la siguiente manera:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011	14
029	88
031	20
Total	122

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-,

Póliza de Seguros

Mediante listado del parque vehicular del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, proporcionado por el señor Jorge Mario Borrayo Calito, Encargado de Inventarios, se estableció que al 31 de diciembre de 2017, los vehículos, motocicletas y equipo electrónico fueron asegurados por el Banco

AUDITORÍA INTERNA

Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, mediante póliza No. VA-14304, con vigencia del 01/01/2017 al 31/12/2017.

Asimismo, se comprobó que el impuesto de circulación de vehículos del parque vehicular en mención, correspondiente al periodo 2017 ya fue hecho efectivo.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, con resultado razonable.

HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

HALLAZGO NO. 1

Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado

Condición

En el Programa del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA- Oriente, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se efectuó el análisis del expediente relacionado con la Adquisición de la Estación Total GPS tipo navegador y sistema tipo GNSS para topografía PNDR región central; nororiente y suroriente, de acuerdo a la modalidad de compra directa publicado en el portal de Guatecompras con el Número de Operación en Guatecompras -NOG- 7368887 por un monto de Q. 792,475.00, de lo cual se observaron deficiencias que se detallan a continuación:

No.	Proceso	Deficiencia
1	Programación de la Compra	Al hacer la revisión se estableció que la adquisición está contenida dentro de Plan Operativo Anual- POA- pero no así en Plan Anual de Compras.
2	NOG	Duplicidad de NOG en la presente adquisición, ya que se utilizaron dos números de NOG: 7208367 y 7368887

AUDITORÍA INTERNA

Criterio

EL Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, Acuerdo Gubernativo 122-2016,

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, **ARTÍCULO 4. Programación de negociaciones** literalmente indica: "Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo...".

ARTÍCULO 14. Requisición. Literalmente indica: "Previo a dar inicio al proceso de contratación, la adquisición deberá estar incluida en el Programa Anual de Adquisiciones Públicas, para el ejercicio fiscal respectivo, además deberá contarse con la requisición suscrita por el responsable que corresponda, que justifique la necesidad de la compra o contratación de los bienes, suministros, obras o servicios, debiendo contarse con la descripción y especificaciones de lo que se requiere, bases de contratación cuando proceda y en el caso de obras, también con estudios, diseños, planos y referencias sobre el costo probable de las mismas, todo aprobado por la autoridad competente...".

Causa

El Jefe Administrativo Financiero de la Unidad de Administración Financiera -UDAF-, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, no revisa que todos los expedientes de eventos de compras contengan todos los documentos de soporte y cumplan con los requisitos legales.

Efecto

Riesgo de que se efectúen los pagos de los expedientes de procesos de compras, sin que los mismos contengan todos los requisitos legales.

Recomendación

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y este a su vez gire instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, a efecto de que en futuras adquisiciones las compras estén incluidas en el Plan Anual de Compras y en el Plan Operativo Anual. Así como también se incluya en un solo expediente el NOG anterior donde se declaró desierto el evento, he indicar porqué se realizó la compra directa.

AUDITORÍA INTERNA

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio UDAFA-VIDER-217-2018 de fecha 23 de mayo de 2018, la Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VIDER-MAGA, literalmente indica:

1. La adquisición de la Estación Total de GPS tipo Navegador y los Sistemas tipo GNSS para Topografía del Programa Nacional De Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, está compra se encuentra contenida en el Plan Operativo Anual -POA-,

R/ Dentro de los Registros del Área de Contrataciones y Adquisiciones no se encontró ningún oficio de solicitud para la modificación del Plan Anual de Compras -PAC- del Programa Nacional De Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, por lo que la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA-VIDER-MAGA en su momento, no realizó la gestiones correspondientes.

2. No existe informe ejecutivo que describa la justificación de la compra, así como no fue publicada.

R/Según el Manual de Normas y Procedimientos para la Adquisición de Bienes, Servicios y Contrataciones de los Programas de Préstamo y Donación, Financiados con el FIDA, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 34-2017 de fecha 15 de marzo de 2017, dentro de los documentos que deben conformar un expediente para un evento de cotización no requiere un informe ejecutivo que describa la justificación de la compra; no obstante en los formularios de solicitud de pedido números 005133 y 005134 indican la razón de la adquisición (adjunto copia de Formularios de Solicitudes de Pedido y Manual de Normas y Procedimientos para la Adquisición de Bienes, Servicios y Contrataciones de los Programas de Préstamo y Donación, Financiados con el FIDA)

3. Duplicidad de NOG en la presente adquisición, ya que se utilizaron dos números el 7208367 y 7368887

R/ Existe dos números de operaciones de Guatecompras NOG por la siguiente razón:

El NOG 7208367 fue un concurso competitivo, al cual no se presentaron oferentes, por lo cual fue declarado finalizado desierto.

AUDITORÍA INTERNA

Mediante Resolución AG-551-2017, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación –MAGA-, autorizó la compra directa según lo establece el Reglamento del Programa. En tal sentido se procedió a la creación de un nuevo número de operación en Guatecompras, para poder dar continuidad al proceso de Cotización de la Estación total de GPS, ya como un nuevo proceso de Compra Directa, según lo aprobado en la resolución anteriormente indicada.

Es importante aclarar que este procedimiento es necesario realizarlo en virtud que el sistema de Guatecompras no permite ninguna modificación al NOG inicial, luego de ser finalizado desierto, por lo cual no se puede realizar el proceso mediante la modalidad de Compra Directa en dicho NOG, debiendo crearse un nuevo NOG el cual se vincula para dar continuidad al proceso y poder así realizar la adquisición.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que derivado de la evaluación a la documentación presentada por los fiscalizados, esta Auditoría Interna establece que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), no cuenta con el oficio que haga constar la modificación al Plan Anual de Compras, del año 2017.

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

Unidad de Auditoría Interna:

De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría números UDAI-006-2017 y Nota de Auditoría No. UDAI-NA-004-2017, UDAI-010-2017, UDAI-012-2017, UDAI-078-2017 y Nota de Auditoría No. UDAI-NA-043-2017, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	17	100
Recomendaciones implementadas	10	59
Recomendaciones en proceso	7	41
Recomendaciones pendientes	0	0

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-006-2017 y Nota de Auditoría No. UDAI-NA-004-2017

No.	Nota de Auditoría UDAI-NA-004-2017	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias de Control Interno	Viceministro del VIDER 1. Gire instrucciones a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, para que se adjunte al expediente del CUR No. 584 del 29 de julio de 2016, los documentos de soporte originales y excluir del citado expediente los documentos archivados en los folios 147 y 148 por no pertenecer a la Subvención. 2. Se gestione a donde corresponda a efecto que el Manual de Selección de Beneficiarios y Procedimiento de entrega de la Subvención para la Adquisición de Insumos Agropecuarios, cuente con las firmas y nombres de las personas que lo elaboraron, autorizaron y aprobaron. El Manual en referencia se aprobó mediante Acuerdo Ministerial No. 151-2016 de fecha 5 agosto de 2016. 3. Elaborar un cronograma de actividades para continuar con la evaluación de los cupones y los respectivos documentos de soporte de la Subvención, establecer la fecha en que se obtendrán los resultados de dicha evaluación, para concluir con la liquidación final y emitir las partes los finiquitos correspondientes. 4. Se gestione a donde corresponda la elaboración de los Contratos Administrativos por servicios técnicos a las personas que están digitando la información de la subvención, que a la presente fecha se les venció el plazo de la vigencia de los mismos.	En oficios números del DM-MM-528-2017 al DM-MM-532-2017 del 4 de abril de 2017, el Despacho Superior solicitó la implementación de las recomendaciones al Señor Viceministro del VIDER, Jefe de la UDAF OCRET, Jefe de la UDAF VIDER Y FIDA ORIENTE y a la Comisión Especial Temporal de Resguardo de Bienes y Archivos de FONADES.		X	

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-010-2017

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en los informes elaborados por la Unidad de Auditoría Interna.	<p>Viceministro de Desarrollo Económico Rural.</p> <p>Que gire sus instrucciones al Director de la Unidad Especial del Programa Bosques y Agua para la Concordia, para que a la brevedad posible le den seguimiento a las recomendaciones sin atender y a las que parcialmente están atendidas de los informes emitidos por la Auditoría Interna a efecto sean resueltas en su totalidad, de no ser así que se apliquen las medidas disciplinarias correspondientes.</p>	<p>En oficio VIDER-DESPACHO 292-2018/il del 28 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, remite copia del oficio Ref. BYAC-DAF-123-2018/LGGH del 24 de mayo de 2018, en donde el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, adjunta información para implementar las recomendaciones de los hallazgos siguientes: a) Personal temporal realizando funciones de personal permanente. No ha sido subsanada la deficiencia, pero ha realizado las diligencias necesarias, por lo que se considera implementada. b) Control de Combustible. Se nombró una persona responsable que registra las operaciones. se considera implementada. c) Que se coordine para la actualización del inventario de activos fijos y se solicite la autorización de un libro de control. Se nombró un encargado y se autorizó el libro de control. Como no se reporta avance en el registro del libro y tarjetas de responsabilidad, la recomendación se</p>		X	

AUDITORÍA INTERNA

			<p>considera en proceso. d) Se obtenga finiquito de los contratos suscritos con el Crédito Hipotecario Nacional. Remite información en la que consta el avance en los procesos, considerando lo prolongado de los mismos, se considera implementada la recomendación. e) seguimiento a la contabilización de los intereses generados. Remite información que comprueba el traslado al Fondo Común de los intereses y su contabilización, por lo que se considera implementada la recomendación. f) Se gestione la obtención de kardex para control de almacén. Remite información en la que consta que la última gestión la realizó en junio de 2017, sin que la UDAFA del VIDER atienda su solicitud. La recomendación queda en proceso, hasta que reporte que se implementó el control. g) Falta de actualización de los Manuales de Organización y Funciones, Normas y Procedimientos. informa que en junio de 2017 remitió a DIPLAN el proyecto, no reporta gestiones posteriores. La recomendación se considera en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-012-2017

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Falta de Tarjetas de Responsabilidad.	Viceministro VIDER. Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER para que de forma inmediata se proceda, en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del "Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente y el Departamento de Inventarios del MAGA, a la toma de inventario y la posterior emisión de las Tarjetas individuales de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.	En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación.		X	

Informe de Auditoría UDAI-078-2017 y Nota de Auditoría No. 043-2017

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Falta de razonabilidad en la Disponibilidad de fondo de combustible.	Jefe de la UDAFA del VIDER Gire sus instrucciones por escrito, al Encargado del Fondo de Caja Chica, a efecto de que se implementen los procedimientos que permitan evitar las deficiencias en el resguardo, control y registro del fondo de caja chica, esto evitará que existan posibles sanciones por parte del Ente Fiscalizador del Estado. Asimismo, deberá de gestionarse la autorización de libros exclusivos para la administración del Fondo Rotativo Interno	En oficio Ref. DM-MM-705-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, la implementación de la recomendación. En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/ip del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA.VIDER.171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER le informa que diligencias ha		X	

AUDITORÍA INTERNA

	Industrialización del Bambú en Guatemala. De lo actuado se debe evidenciar ante esta Unidad de Auditoría Interna, por escrito que se han plasmado y divulgado los procedimientos implementados y soportar que las deficiencias que se presentan se han desvanecido en su totalidad.	realizado. CONTINÚA PENDIENTE DE IMPLEMENTARSE LA RECOMENDACIÓN.			
--	---	---	--	--	--

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
2	Deficiencias en la administración del combustible.	Administrador del MAGA Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que se analice la inclusión del plazo de liquidación de combustible, dentro del Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible.	En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/ip del 16 de mayo de 2018, el señor Viceministro del VIDER remite copia del oficio UDAFA.VIDER.171-2018, en el que la Jefe de la UDAFA-VIDER le informa que mediante oficio circular No. UDAFA-VIDER-03-2018, giró instrucciones para que las liquidaciones se hagan dentro del plazo establecido, asimismo, envió copia de las liquidaciones que se especifican en la condición del hallazgo. Conforme las liquidaciones presentadas, no se consignan los datos como debe ser, por lo que se solicita que sean revisadas por la Jefe de la UDAFA-VIDER, para evitar futuros señalamientos.		X	

AUDITORÍA INTERNA

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
4	Deficiencias en la administración de activos fijos.	Viceministro del VIDER Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA del VIDER, para que se inicien las gestiones administrativas que correspondan, en lo relativo a los procesos de reclamo al seguro de los bienes robados, derivado a que, si en su oportunidad el seguro ha dictaminado que no se reintegrará el pago correspondiente, porque la gestión no se realizó oportunamente; entonces se deben deducir las responsabilidades administrativas que correspondan.	En oficio VIDER-DESPACHO 269-2018/ip del 16 de mayo de 2018, el Señor Viceministro del VIDER, informa que en oficio VIDER-DESPACHO 190-2018/il giro instrucciones a la Jefe de la UDAFA-VIDER para que implemente las recomendaciones, quien en oficio UDAFA.VIDER.171-2018, informa acerca de las acciones realizadas, para lograr que el seguro de cobertura a los vehículos robados.		X	

No.	Hallazgo de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Falta de publicación en GUATECOMPRAS.	Jefe de la UDAFA del VIDER Que gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Área de Compras del VIDER, a efecto de establecer una política de obligatoriedad, en lo relacionado a la documentación que debe divulgarse en el portal GUATECOMPRAS, asimismo que se realicen los análisis correspondientes en cuanto a lo que corresponda obra pública y se cumpla con lo establecido en la normativa correspondiente.	En oficio AG-1076-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicitó al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, implementar la recomendación.		X	

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el seguimiento y registro a que hace referencia el Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2015 y 2016, del

AUDITORÍA INTERNA

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones implementadas	2	40
Recomendaciones en proceso	3	60
Recomendaciones pendientes	0	0

Ejercicio Fiscal 2015

No.	Hallazgo de cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Publicación extemporánea en el portal de GUATECOMPRAS	El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural - VIDER-, a efecto de informar al personal que participa en los diferentes eventos de la entidad para cumplir con los requisitos legales en el tiempo oportuno contenido en los procesos de la LICITACIÓN INTERNACIONAL MAGA-PRODENORTE 03-2015 DOTACIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS, así como en los demás eventos que ejecute la entidad, para cumplir con lo establecido en la normativa legal vigente.	En oficio Ref. MAGA-DM-901-2016-AG del 29-07-2016 el Señor Ministro le solicitó al Viceministro del VIDER, implementar las recomendaciones. ESTÁ PENDIENTE QUE EL SEÑOR VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL INFORME DE LAS ACCIONES REALIZADAS.		X	

No.	Hallazgo de cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Falta de seguimiento a proceso legal en la Unidad Ejecutora 205	El Ministro, debe respetar las normativas legales en la contratación de personal temporal, de acuerdo a las necesidades reales	En oficios AG-669-2017 del 28-03-2017, AG-1068-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de		X	

AUDITORÍA INTERNA

		de la entidad, para no crear obligatoriedad de generar el pago de prestaciones laborales que afecten la asignación y ejecución presupuestaria de otros ejercicios fiscales.	RR.HH. implementar la recomendación. LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEBE DE EJECUTAR LAS ACCIONES PARA QUE NO SE INCURRA EN LA MISMA CONDICIÓN.			
--	--	---	--	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgo de cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Contratación y pago de servicios sin cumplir con procedimiento legal:	El Ministro y Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Director de Infraestructura Productiva y el que atendió con Funciones Temporales para atender los asuntos a cargo de la Jefatura Financiera- Administrativa, previo a la suscripción, aprobación, autorización y pago de contratos, adenda o convenios, deben informarse, asegurarse y asesorarse sobre el estatus y legalidad de los diferentes proyectos que se ejecutan dentro del Ministerio a su cargo. Los responsables, deben informar en forma escrita y documental a la máxima autoridad de la entidad, el cumplimiento de la recomendación. La Contraloría General de Cuentas presentó la Denuncia número DAJ-D-AECCD-170-2017, ante el Ministerio Público, de conformidad con el Decreto número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30.	En oficio VIDER DESPACHO 578-2017/il del 17 de octubre de 2017, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, remite al Despacho Superior de las acciones realizadas para la implementación de la recomendación, sin embargo, no se adjunta información sobre el estatus y legalidad de los proyectos.		X	

AUDITORÍA INTERNA

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

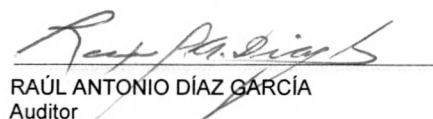
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	M.V. José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural VIDER	01/01/2016	31/12/2017
2	Jorge Mario Borrayo Calito	Funciones temporales Jefatura UDAFA VIDER	01/01/2017	07/03/2017
3	Oliver Estuardo Rodríguez Rodríguez	Funciones temporales Jefatura UDAFA VIDER	07/03/2017	08/08/2017
5	Erick Mauricio Saravia Ruíz	Funciones temporales Jefatura UDAFA VIDER	08/08/2017	31/12/2017
6	Antonio Alberto Funes López	Encargado de Contabilidad y Caja	01/07/2017	30/08/2017
6	Oscar Leonel Zamora Chajón	Encargado de Contabilidad y Caja	05/08/2017	31/12/2017
7	Ana Fabiola Catalán González	Encargada de Contrataciones y Adquisiciones y Caja Chica	01/01/2017	27/02/2017
8	Luis Pedro Garrido Liere	Encargada de Contrataciones y Adquisiciones y Caja Chica	27/02/2017	17/07/2017
9	Mónica Carolina Espel Martínez	Encargada de Contrataciones y Adquisiciones y Caja Chica	05/05/2017	31/12/2017
10	Jerónimo S.O.N. Aguilar Fuentes	Encargado de Almacén y Combustible	01/01/2017	31/12/2017
11	Jorge Mario Borrayo Calito	Encargado de Inventarios	07/03/2017	31/12/2017

AUDITORÍA INTERNA

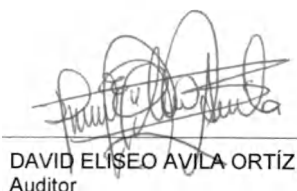
COMISIÓN DE AUDITORÍA



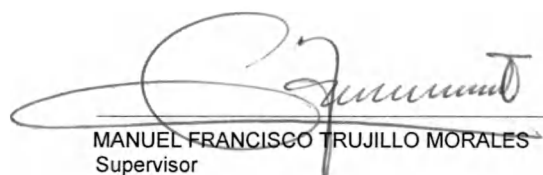
ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LÓPEZ
Auditor



RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA
Auditor



DAVID ELISEO AVILA ORTÍZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director