



Unidad de Auditoría Interna

Reg. 83105

OFICIO UDAI-O-547-2014

Guatemala, 16 de diciembre de 2014

Ingeniero Agrónomo  
**Elmer Alberto López Rodríguez**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-072-2014, CUA 32677**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera FIDA Oriente"**, correspondiente al período del 2 de enero al 30 de septiembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

Lic. Mamerto César Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-072-2014 en 21 folios  
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Ing. Carlos Alfonso Anzueto Del Valle, Viceministro VIDER (Informe)  
Ing. José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo PNDR Oriente (Informe)  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 32677**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN**  
**FINANCIERA FIDA ORIENTE**  
**DEL 02 DE ENERO DE 2014 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014**

**INFORME No. UDAI-072-2014**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	10
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	14
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	17
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISION DE AUDITORIA	19



## 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-. Dentro de la estructura del MAGA el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas del MAGA entre las cuales 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 el 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 \$17,000,000.00 de los Estados Unidos de América, con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, -FIDA- y el convenio de Préstamo No. 1182P, por \$11,000,000.00 de los Estados Unidos de América, con el fondo de Desarrollo Internacional de la 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-, fué 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 del 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.

En 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 del 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:



c) Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

d) Tres representantes de los Consejos Municipales Departamentales, (COMUDES);

e) Director del Programa.

El Viceministro 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".

El 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 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 a 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 le informa al MAGA, que proceda a reiniciar la ejecución del Programa de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-076-2014 y CUA: 32677-1-2014 del 03 de octubre de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, 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





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, los principios de Contabilidad Generalmente aceptados 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;
- Determinar la razonabilidad de los registros en los cobros administrativos;
- 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 y de la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría se efectuará por el período comprendido del 02 de enero de 2014 al 30 de septiembre de 2014, 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 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 fué realizado del 06 al 15 de noviembre de 2014.



**INFORMACION EXAMINADA**

Se evaluó el ambiente y la estructura 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 los Activos Fijos, se realizó verificación física de los bienes contra Tarjetas de Responsabilidad, se evaluó la ejecución presupuestaria del período auditado, la ejecución de los convenios de préstamo, se verificó el control de asistencia del personal que labora en la oficina enlace del Programa y los contratos de arrendamiento de las oficinas en las regiones central, nororiente y suroriente, se realizó corte de formularios oficiales, se evaluó la póliza de seguro de los vehículos y se observó el dictámen de auditorías externas realizadas al programa.

Además se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de informes de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.



## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

Se evaluó la Estructura de Control Interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa Nacional de Desarrollo Rural, la cual está ubicada en la Oficina Enlace, que es donde se realizan las 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.

### Fondo Rotativo Interno

Para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del Programa Nacional de Desarrollo Rural, 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 del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- No. 3-013-06083-2.

Según manifiesta el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, para el período 2013 y 2014 no hubo asignación de Fondo Rotativo Interno para el Programa Nacional de Desarrollo Rural, regiones central, suroriente y nororiente, razón por la cual no se cuenta con caja chica y los gastos son gestionados en la UDDAF del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

### Combustible

El control y registro de los cupones y/o vales de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047011 de fecha 30 de octubre de 2009, el encargado de su custodia y los registros en el mismo es el señor Manuel Armando Zamora García, contratado bajo el renglón presupuestario 081 y quien realiza la función de Asistente Administrativo del Programa.

Del 11 de noviembre de 2013 al 28 de agosto de 2014, el PNDR oficina enlace de Guatemala, recibió préstamos del VIDER por la suma de Q150,000.00 en cupones de combustible, de los cuales al momento de nuestra intervención se determinó la existencia de Q750.00 en denominaciones de Q50.00 de Gasolineras Shell, dicho saldo se cotejó con los registros del libro con resultado satisfactorio.





## Almacén

El control de los suministros de Almacén del PNDR, se realiza en las Tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según correlativo No. 346-2010 y envío fiscal No. 4-ASCC8209 de fecha 27/07/2010, el encargado de las operaciones en las Tarjetas y resguardo de los suministros es el señor Manuel Armando Zamora García.

Se practicó inventario físico y se determinó el monto de Q108,077.77 en existencias de materiales y suministros, dicho saldo se cotejó con los registros con resultado razonable. Derivado de la verificación física se observaron deficiencias que se indican en el hallazgo Monetario No. 1 del presente informe.

## Activos Fijos

El responsable del control y registro de los Activos Fijos y Fungibles es el señor Anselmo Giovanni Reyes Rodas, para lo cual utiliza el Libro de inventarios de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según correlativo No. 67-2011 y envío fiscal No. 4 ASCC del 09 de marzo de 2011.

Según los registros del libro se determinó el monto de Q4,064,280.04 en Activos, los cuales no se pudieron cotejar con las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos debido a que se observó que están en proceso de actualización, sin embargo, se realizó verificación física de los bienes en la Oficina Enlace del Programa.

## Ejecución Presupuestaria

Para el período 2014, el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, tiene una asignación presupuestaria vigente por un monto de Q29,933,425.00, de los cuales al 31 de octubre de 2014, se han ejecutado Q9,026,709.65, equivalentes a un 30% de ejecución presupuestaria, lo que se considera una ejecución baja, sin embargo en oficio DFO-2014-11-606 del 19 de noviembre de 2014, el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Subdirector Administrativo Financiero del Programa indica literalmente: "...2. A partir del 27 de marzo de 2014 el PNDR-FIDA ORIENTE realiza las gestiones iniciales de transferencias internas para algunos renglones que deben acreditarse y en igual forma se gestiona obtener la cuota financiera respectiva. 3. El 50% del personal de la estructura técnica y administrativa solamente fué contratada a partir del mes de marzo de 2014, quedando pendiente de contratarse al resto del personal (50%) complementario. Posteriormente se contrató a 21 personas, a partir del 2 de mayo, de las cuales 2 personas (Director Ejecutivo y Subdirector Técnico) fueron



contratadas bajo el renglón presupuestario 022, puestos necesarios para la conformación del COSEP y UCP para iniciar el proceso de aprobación de proyectos de inversión y complementar la estructura técnica administrativa, quedando pendientes de contratación (7) funcionarios, dos de ellos con cargo al renglón 022, para los cuales debió realizarse concursos de selección, con base a reglamentaciones del FIDA, iniciando funciones el 18 de agosto de 2014. 4. En cuanto a la ejecución de las partidas presupuestarias relativas a la inversión del Programa, la cual se realiza por medio de convenios que el MAGA suscribe con organizaciones de productores para la ejecución de proyectos mismos que recibieron la No Objeción de FIDA a partir del mes de junio a la primera semana de agosto; de los cuales a la fecha se han suscrito 18 convenios que ascienden a la cantidad de Q14,917,815.18, por lo que la ejecución de dichos recursos inicio durante el mes de octubre...".

### Ejecución de los préstamos

Se verificó la documentación contable relacionada con los Convenios de Préstamo números: 651GT FIDA y 1182P OFID y se determinó que al 31 de octubre de 2014 se han ejecutado de la siguiente manera:

No. Préstamo	Moneda	Cantidad asignada	Total desembolsos	% desembolsos	Monto Ejecutado	% Ejecutado del desembolso	Pendiente de ejecutar
No. 651 GT FIDA	dólares	\$17,000,000.00	\$5,307,293.32	31%	\$4,893,181.36	92%	\$414,111.96
	quetzales		Q42,144,089.83		Q38,852,239.40		Q3,291,850.43
No. 1182P OFID	dólares	\$11,000,000.00	\$1,742,071.99	16%	\$927,659.67	53%	\$814,412.32
	quetzales		Q14,108,171.63		Q7,681,924.64		Q6,426,246.99

### Nómina de Personal

El señor Héctor Ernesto Rivas Paiz, realiza la función de asistente de Recursos Humanos, se realizó verificación física del personal que actualmente está laborando en la oficina enlace del Programa ubicada en Guatemala, y se comprobó la asistencia del 99% del personal, con justificación razonable del personal ausente.

Se observó que en dicha oficina no cuentan con libro autorizado para control de asistencia de personal, lo cual se indica en el hallazgo de control Interno No.1 del presente informe.



## Contratos de Arrendamiento

Se constató que el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, actualmente tiene suscritos los siguientes contratos de arrendamiento:

No. Contrato	Ubicación	Plazo del Contrato	TOTAL	Fecha última amortización	No. de pago	Monto del pago
974-2014, 1087-2014	Oficina enlace Guat.	14/05/2014 al 31/12/2014	Q 157,500.00	06/10/2014	6to. de 8	Q 19,687.50
1071-2014, 1349-2014	Oficina Jalapa	06/06/2014 al 31/12/2014	Q 45,000.00	08/10/2014	5to. de 7	Q 5,625.00
1344-2014	Oficina Jutiapa	28/08/2014 al 31/12/2014	Q 42,900.00	01/10/2014	2do. de 4	Q 8,580.00
1046-2014, 1318-2014	Oficina El Progreso	28/05/2014 al 31/12/2014	Q 48,900.00	08/10/2014	5to. de 7	Q 6,112.50
1044-2014, 1319-2014	Oficina Zacapa	29/05/2014 al 31/12/2014	Q 62,700.00	08/10/2014	6to. de 8	Q 7,837.50
TOTALES			Q 357,000.00			Q 47,842.50

## Corte de Formas

Se verificó el control y custodia de los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso del PNDR y se considera que se encuentra razonable.

## Póliza de seguro

Se observó que el Programa cuenta con un parque vehicular de 19 vehículos de los cuales 16 tienen cobertura de seguro mediante la Póliza No. VA-13,706, de la empresa Seguros y Fianzas CHN, con una prima anual total de Q154,560.00, la cobertura es del 01 de abril de 2014 al 01 de abril de 2015. También cuenta con 2 vehículos que están asegurados con la Póliza No. VA-13,504 de la misma empresa con una prima anual total de Q19,500.56 y cobertura del 19 de noviembre de 2014 al 19 de noviembre de 2015.

El vehículo tipo pick up marca Toyota, modelo 2010, identificado con las placas de circulación O-377BBH, sufrió el siniestro de robo el 21 de diciembre de 2011, por lo que se verificaron las gestiones realizadas a la presente fecha, determinándose que la última gestión fué realizada el 03 de noviembre de 2014.

## Auditoría Externa

Respecto a las recomendaciones del informe de Auditoría Externa practicado al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, al 31 de diciembre de 2013, el Licenciado Ehver Aroldo García



*[Handwritten signatures and initials]*

Mansilla, Subdirector Administrativo Financiero, en oficio DFO-2014-11-608 del 19 de noviembre de 2014, nos manifiesta literalmente lo siguiente: "Con Oficio DOF-2014-09-439 de fecha 5 de septiembre de 2014, se envía al Doctor Joaquin Lozano Coordinador para Centro América, México y El Caribe del FIDA, se remiten las acciones tomadas por el PNDR Oriente en seguimiento a las recomendaciones del informe de Auditoría Externa practicado al Programa al 31 de diciembre de 2013. Asimismo es importante mencionar que con fecha 07 de noviembre de 2014, por medio del CUR No. 181, el FIDA hace reintegro de la solicitud de desembolso extraordinaria presentada que contenía gastos que habían sido declarados no elegibles durante los años 2009-2012 por un monto de Q.1,646,480.48, lo que evidencia aceptación de las acciones tomadas por parte del programa..."





## HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en la compra y control de suministros del Almacén.

##### Condición

Al verificar los registros de suministros en el Almacén del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, se observaron las siguientes deficiencias:

- Se observó que las facturas serie A números 00158, 00160 y 00162, de la empresa "Distribuidora AMG, S.A.", de fecha 12 de junio de 2014, por compra de artículos de limpieza y cafetería y que suman el total de Q58,935.67, carecen de la descripción completa de los artículos adquiridos, como la marca y tamaño de presentación del producto, dichos factores se consideran indispensables para justificar el precio y evaluar la calidad del gasto.
- Al realizar la verificación física de suministros en el almacén de la oficina enlace del Programa Nacional de Desarrollo Rural, ubicada en Guatemala, se determinó que distintos productos, presentan anomalías en las etiquetas de marca.
- Se constató que no se utilizan requisiciones de suministros autorizadas.

Por estas deficiencias se emitió el Oficio UDAI-R-177-2014 del 14 de noviembre de 2014, en el cual se solicita que a la brevedad se tomen las medidas administrativas necesarias y se presente documentación que aclare y compruebe que las deficiencias han sido corregidas.

##### Criterio

El Decreto 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el artículo 8. **Responsabilidad Administrativa**, indica: "La responsabilidad es 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 incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, 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.





Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO indican: "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 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. (el subrayado es nuestro).

Asimismo, estas normas en el numeral 2.7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS indican: Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores de los sistemas. Los procedimientos de control y uso de formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias...". (el subrayado es nuestro).

El Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, CODIGO DE COMERCIO, en el ARTICULO 363 Actos desleales, indica: "Se declaran de competencia desleal, entre otros los siguientes actos: 1ro. Engañar o confundir al público en general o a personas determinadas mediante: "...c) El empleo de los medios usuales de identificación para atribuir apariencia de genuinos a productos espurios o a la realización de cualquier falsificación, adulteración o imitación que persigan el mismo efecto...". 2do. Perjudicar directamente a otro comerciante, sin infringir deberes contractuales para con el mismo, mediante: a) Uso indebido o imitación de nombres comerciales, emblemas, muestras, avisos, marcas, patentes u otros elementos de una empresa o de sus establecimientos...".

### Causa

- Las facturas números 00158, 00160 y 00162 de la empresa "Distribuidora AMG", carecen de una adecuada descripción de los productos adquiridos.
- Deficiente supervisión en la recepción de suministros que ingresan al Almacén.
- Deficiente control de salidas del Almacén, debido a la no utilización de requisiciones de Almacén autorizadas por el ente respectivo.



**Efecto**

Riesgo de mal manejo de los recursos asignados al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

**Recomendación**

**Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.**

Girar instrucciones por escrito:

- Al Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, para que se determine la responsabilidad en la adquisición del producto y se tomen las medidas administrativas correspondientes. (en proceso).
- Al Subdirector Administrativo Financiero del Programa, para que se implementen mecanismos de supervisión y control, que garanticen documentar adecuadamente los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, debido principalmente a la aceptación de las facturas números 00158, 00160 y 00162 de Distribuidora AMG, las cuales carecían de la descripción correcta de los productos adquiridos.

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

Dar cumplimiento a las medidas solicitadas por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural en oficio VIDER No. 584-2014/il del 19 de noviembre de 2014.

Girar instrucciones a donde corresponde para implementar el uso de requisiciones de Almacén autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

**Comentario de los Responsables**

Se recibió copia del Oficio VIDER No. 584-2014/il de fecha 19 de noviembre de 2014, del Ingeniero Agrónomo Carlos Alfonso Anzueto del Valle, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, dirigido al Ingeniero Agrónomo José Arturo Lemus, Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, el cual indica literalmente: "...me permito solicitarle que de acuerdo a su Oficio DFA-2014-05-138 de fecha 13 de mayo del 2014, mediante el cual aprueba la adjudicación a la empresa Distribuidora AMG, S.A., Nit 8593955-2, por un monto de Q58,935.67 (cincuenta y ocho mil novecientos treinta y cinco quetzales con 67/100), se requiera la entrega de todos los productos ofertados en la cotización sin número de fecha 07 de mayo del 2014, por la empresa antes mencionada. De los productos ya consumidos, deberá requerir la devolución de la



diferencia del producto ofertado. De todo lo actuado se debe suscribir Acta Administrativa, para dejar constancia de lo solicitado. El Lic. Jorge Mario Borrayo, se presentará para verificar el cumplimiento de lo solicitado anteriormente, que debe ser atendido a la brevedad posible."

En Oficio DFO-2014-11-668 del 02 de diciembre de 2014, el Ingeniero Agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del PNDR, manifiesta literalmente: "...Derivado de la recomendación emitida por Auditoría Interna del MAGA, se contacto a la empresa AMG, S.A. proveedora de los insumos solicitándole que de acuerdo al Oficio UDAI-R-177-2014 de fecha 14 de noviembre de 2014 se presentara a las oficinas del Programa para hacer de su conocimiento las anomalías detectadas en las marcas de los productos que fueron entregados. Por lo anterior se le indicó que era necesario que se cambiaran los productos entregados tomando en cuenta los productos ofertados según cotización presentada por la empresa. Sobre dicha solicitud la empresa manifestó estar de acuerdo a sustituir los productos indicados por Auditoría Interna, presentando a la fecha tres cajas que contiene producto que no han sido verificados puesto que no contienen la totalidad de los productos que es necesario cambiar, así mismo con OFICIO DFO-2014-11-666 de fecha 01 de diciembre de 2014, nuevamente se le requiere que los productos sean entregados al programa a más tardar el día jueves 04 de diciembre de 2014. Al mismo tiempo se hace de su conocimiento que el Programa cuenta con formularios de requisición al Almacén de materiales y suministros, las cuales se encuentran debidamente autorizados por la Contraloría General de Cuentas y serán implementados a partir de la presente fecha, tomando en cuenta que el Programa cuenta con personal contratado bajo el renglón presupuestario 022...".

#### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, considerando que aún no se han implementado totalmente las medidas administrativas, no se ha cambiado la totalidad del producto ofertado y se debe comprobar el uso de las requisiciones de Almacén. La implementación de las recomendaciones se considera en proceso.



**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1**

**Falta libro autorizado para el control de asistencia del personal.**

**Condición**

Se constató que en la oficina enlace ubicada en la ciudad de Guatemala, del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, no se cuenta con el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA o la Contraloría General de Cuentas, para control de asistencia del personal que labora en dicha oficina.

**Criterio**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental en el numeral 3.7 **CONTROL DE ASISTENCIA** indican: "La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar la política que permita establecer un adecuado control de asistencia para el personal. En cada ente público, se establecerán procedimientos para el control de asistencia, que aseguren la puntualidad y permanencia en los sitios de trabajo de todos los servidores. El control se ejercerá por el jefe inmediato superior y por la unidad de personal, en concordancia con los sistemas diseñados para el efecto.

**Causa**

Incumplimiento a las normativas vigentes para el control de asistencia del personal contratado bajo el renglón presupuestario 022 que labora en la oficina enlace del PNDR Oriente.

**Efecto**

Deficiente control de asistencia de personal en la Oficina Enlace del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

**Recomendación**

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

Implementar el uso de libro de control de asistencia de personal, en las Oficinas del Programa Nacional de Desarrollo Rural, el cual debe estar debidamente autorizado.





**Comentario de los Responsables**

En oficio No. DFO-2014-11-668 del 02 de diciembre de 2014, el ingeniero agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del Programa, nos manifiesta literalmente lo siguiente: "...Se adjunta fotocopia del OFICIO DFO-2014-11-662 de fecha 01 de diciembre de 2014, por medio del cual se solicita al Licenciado Humberto Oliva la autorización de libro que será utilizado para el control de asistencia del personal del Programa Contratado bajo el renglón 022".

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, debido a que aún no se ha implementado el uso de libro autorizado para control de asistencia del personal que labora en la oficina enlace del Programa ubicada en Guatemala, sin embargo, la recomendación se considera que está en proceso de ser implementada.

**Hallazgo No.2****Deficiencias en el manejo del combustible.****Condición**

Se verificó el control y registro de la entrega de cupones de combustible en la oficina enlace ubicada en la Ciudad de Guatemala, del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente y se determinó que no se está utilizando el formulario interno para liquidación del combustible asignado, el cual sirve para confirmar que los cupones de combustible fueron utilizados para las comisiones indicadas en la solicitud, por medio de sellos de los lugares visitados y/o documentación que compruebe que las comisiones fueron realizadas de conformidad.

**Criterio**

Las Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO mencionan: "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 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".

El OFICIO-CIRCULAR UDAI-OC-001-2013 de fecha 07 de febrero de 2013 de la





Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Control interno para el uso de combustible, mediante cupones u otros medios, en el numeral 1 indica "A partir de la presente fecha, a su regreso, el usuario del combustible deberá liquidar el consumo del mismo, adjuntando...", "...con el fin de justificar documentar apropiadamente este procedimiento, para posterior verificación por parte del Ente Fiscalizador del Estado".

### **Causa**

Las autoridades del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente no han implementado mecanismos para el control del combustible asignado, que permitan confirmar y corroborar que los cupones se utilizaron para las comisiones programadas.

### **Efecto**

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

### **Recomendación**

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

Girar instrucciones por escrito para que a la brevedad se implemente el uso del formulario interno para liquidación del combustible asignado, el cual debe contener la información necesaria que compruebe las comisiones realizadas.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. DFO-2014-11-668 del 02 de diciembre de 2014, el ingeniero agrónomo José Arturo Lemus Galán, Director Ejecutivo del Programa, nos manifiesta literalmente lo siguiente: "...Con oficio DFO-2014-11-661 y memorándum interno de fecha 01 de diciembre se giran instrucciones correspondientes a efecto se implemente formulario de liquidación de combustible utilizado por el MAGA para el efecto".

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, debido a que aún no se ha comprobado que ya se están utilizando los formularios para liquidación del combustible asignado, sin embargo se considera que la recomendación está en proceso de ser implementada.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Handwritten signature or mark.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría UDAI-012-2013 del 26 de marzo de 2013, cuyo resultado se describe a continuación:

#### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones implementadas	2	100
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	0	0

### De la Contraloría General de Cuentas

En oficio No. DFO-2014-11-611, del 19 de noviembre de 2014, el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, subdirector Administrativo Financiero del PNDR, manifiesta literalmente: "...el PNDR Oriente no tiene conocimiento de hallazgos formulados por la Contraloría General de Cuentas, relacionados a las actividades Administrativas y Técnicas efectuadas por el PNDR Oriente.

### Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría 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 informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

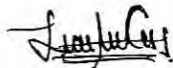


**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	02/01/2014	30/09/2014
2	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	02/05/2014	30/09/2014
3	EHVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	18/08/2014	30/09/2014
4	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO III	18/08/2014	30/09/2014



COMISION DE AUDITORIA



LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA

Auditor



MANDEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

Lic. Mamerto César Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

