

OFICIO UDAI-O-558-2014

Guatemala, 18 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-080-2014, CUA 32676**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del FONADES"** correspondiente al período del 1 de abril 2013 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-080-2014 en 19 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. Alvaro Enrique Guillén Santizo, Director FONADES (Informe)
Lic. Edy Samuel Hernández García, Jefe Departamento Inventarios (Hallazgo de C.I. No. 2)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 32676

AUDITORIA DE GESTION
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA DEL FONADES
DEL 01 DE ABRIL DE 2013 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

INFORME DE AUDITORÍA UDAI-080-2014



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17



ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se desconcentra la Administración Financiera del MAGA, para tal efecto se establecieron Unidades Desconcentradas de Administración Financieras -UDDAF- tipo "A" y tipo "B".

Con fecha 20 de febrero de 2012 el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación emitió el Acuerdo Ministerial 31-2012, mediante el cual aprueba la desconcentración financiera de la unidad ejecutora del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-.

Con base a lo estipulado en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-079-2014 y CUA 32676-1-2014, ambos del 06 de octubre de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Fideicomiso FONADES.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la estructura de control interno en la administración y ejecución de fondos por parte del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo" -FONADES- se realizan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Determinar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Determinar la razonabilidad de los registros contables y administrativos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos.
- Comprobar nóminas de personal.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Verificar la existencia y control de Activos Fijos.
- Evaluar el consumo y control de bienes y suministros en el área de almacén.



ALCANCE

La auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de abril de 2013 al 30 de septiembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables, asimismo, de acuerdo a la documentación presentadas por las personas involucradas en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-. El trabajo de campo se llevo a cabo durante el período del 17 de noviembre al 4 de diciembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, fondo rotativo de caja chica, el correcto uso de los renglones presupuestarios, la ejecución presupuestaria, análisis del consumo de combustible (cupones), solicitudes, liquidaciones y registro en el libro autorizado, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, corte de formas oficiales, se revisó la nómina de personal, se evaluaron las pólizas de seguro de vehículos, y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores 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 y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del FONADES, a través de cuestionarios de control interno y entrevistas con el personal del Área Administrativa Financiera. La cual se considera razonable.

Fondo Rotativo de Caja Chica.

El Fondo Rotativo de Caja Chica de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo" -FONADES-, fue autorizado a través del Acta número CTF-023-2008 del comité técnico con fecha 05 de agosto de 2008, el monto asignado para la Caja Chica es de cien mil quetzales, (Q.100,000.00), el cual se maneja en la cuenta aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, número 02-113-019606-4, con el nombre "FONDO NACIONAL DE DESARROLLO CAJA CHICA", la persona responsable del manejo y custodia del fondo es la licenciada María Alejandra Velásquez Hernández,

Op
g
s



Handwritten signature

Encargada de Tesorería, persona contratada bajo el renglón presupuestario número 022, las firmas mancomunadas corresponden a: Alvaro Enrique Guillén Santizo, Director Ejecutivo, Alejandro Sánchez Estévez, Subdirector, ambos contratados por el renglón 189, María Cecilia González, Jefe UDAF y María Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería, ambas contratadas bajo renglón 022.

El control bancario se lleva a través de los libros siguientes: 1) Libro de Bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 20181, y; 2) Libro de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 20183.

Se practicó arqueo de fondos y valores al Fondo Rotativo Interno el día 18 de noviembre de 2014 de lo cual se obtuvo el resultado siguiente:

DESCRIPCIÓN	MONTOS	
MONTO AUTORIZADO		100,000.00
INTEGRACIÓN DEL FONDO:		
Saldo bancario conciliado	5,152.18	
Documentos de legítimo abono	29,646.06	
Liquidaciones pendientes de reintegro:		
LGCC-31-2014	4,665.00	
LGCC-30-2014	4,665.00	
LGCC-29-2014	13,215.42	
LGCC-28-2014	24,118.48	
LGCC-24-2014	14,547.89	
Caja chica (efectivo y valores)	3,911.71	
Faltante	78.29	
SUMAS IGUALES	100,000.00	100,000.00

Con base en las pruebas realizadas, se considera que la administración del Fondo Rotativo Interno de Caja Chica es razonable, salvo el faltante indicado en el cuadro anterior el cual se fue reintegrado mediante boleta número 8153375 de fecha 12 de diciembre de 2014.

Fondo Rotativo de Viáticos.

El Fondo Rotativo de Viáticos de la Unidad Desconcentrada del FONADES, fue autorizado a través de mediante Acta del comité técnico número CTF-023-2008, de fecha 05 de agosto de 2008, el monto asignado es de doscientos mil quetzales, (Q.200,000.00), el cual se maneja en la cuenta aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, número 02-113-019605-6, con el nombre "FONDO ROTATIVO VIÁTICOS -FONADES-", la persona responsable del manejo y custodia del fondo es la licenciada María Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería, persona contratada bajo el renglón presupuestario número 022, las firmas mancomunadas corresponden a: Alvaro Enrique Guillén Santizo, Director Ejecutivo, Alejandro Sánchez Estévez, Subdirector, ambos contratados por el renglón 189, María Cecilia González, Jefe UDAF y María



[Handwritten signature]

[Handwritten signatures]

Alejandra Velásquez Hernández, Encargada de Tesorería, ambas contratadas bajo renglón 022.

El control bancario se lleva a través de los libros siguientes: 1) Libro de Bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 20182, y; 2) Libro de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 20184.

Se practicó arqueo de fondos y valores al Fondo Rotativo de Viáticos el día 24 de noviembre de 2014 de lo cual se obtuvo el resultado siguiente:

DESCRIPCIÓN	MONTOS	
MONTO AUTORIZADO		200,000.00
INTEGRACIÓN DEL FONDO:		
Saldo bancario conciliado:	95,915.00	
Viáticos por liquidar	45,185.00	
Liquidaciones pendientes de reintegro:		
LGCV-33-2014	22,235.00	
LGCV-34-2014	36,665.00	
SUMAS IGUALES	200,000.00	200,000.00

Derivado de las pruebas realizadas, se considera que la administración del Fondo Rotativo de Viáticos es razonable.

Ejecución Presupuestaria.

La asignación presupuestaria del Ejercicio Fiscal del año 2013 del fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, fue Q.577,984,942.00. Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 se ejecutó la cantidad de Q.342,602,748.03, equivalente al 59%, lo cual se considera bajo.

Para Ejercicio Fiscal del año 2014, la asignación presupuestaria del Fideicomiso, es de Q.512,978,060.00 durante el período del 01 de enero al 31 de septiembre del año en curso, ejecutó Q.313,155,948.46, equivalente al 61%, lo cual se considera relativamente bajo tomando en consideración que para el período en mención la ejecución debería estar cercana al 75%.

Área de Combustible.

El 27 de noviembre de 2014, se realizó recuento físico de los cupones de combustible al señor Alex Yovany Marroquín Roldan, persona contratada bajo renglón presupuestario 189, quien tiene a su cargo la custodia, registro y control de los mismos, a través del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 049194, los controles y registros se consideran razonables.

En el arqueo al fondo de combustible se estableció que la existencia de cupones de combustible asciende a la cantidad de Q.116,800.00, con un valor unitario de Q100.00 en gasolineras Shell.



Área de Almacén.

El control del almacén se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Aura Virginia López Pérez, persona contratada bajo el renglón presupuestario 022, los registros se anotan en el Libro de Control de Ingresos y Egresos de Almacén (Hojas móviles, utilizado con formato de kardex), autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro L2 22590.

El registro de ingresos de bienes y suministros se emplea el formulario Constancia de Ingreso al Almacén y al Inventario (Forma 1-H) autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Para el despacho de bienes se utiliza Requisición de Materiales y Suministros, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se realizó la verificación física a las existencias del almacén contra los registros del libro respectivo, se determinó que los registros son operados en forma razonable.

Activos Fijos.

El control y resguardo de Activos Fijos del FONADES, se encuentra a cargo de la señora María de los Angeles Rivera Reyes, persona contratada bajo el renglón presupuestario 022, para el registro de los bienes se cuenta con el Libro de Inventario de Mobiliario y Equipo (Hojas móviles) autorizado por la Contraloría General de Cuentas, así como Tarjetas de Responsabilidad propias del Fideicomiso, las cuales se encuentran en desuso, en adición el Departamento de Inventarios del MAGA emite otras Tarjetas de Responsabilidad por los bienes registrados en el Sistema Integrado de Contabilidad del Estado -SICOIN-, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados.

Prueba de nómina de personal.

Con base en la nómina de sueldos se verificó la existencia física del personal que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo" -FONADES-, obteniendo un resultado satisfactorio.

Seguro de Vehículos.

Mediante listado del parque vehicular del FONADES, proporcionado por el señor Alex Yovany Marroquín Roldan, se estableció que actualmente dicho fideicomiso tiene a su servicio 25 vehículos los cuales están asegurados con la empresa Seguros CHN mediante la póliza No. VA-14588 con vencimiento el 31 de diciembre de 2014.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Falta de actas de toma de posesión del personal de la UDAF del FONADES****Condición**

Se determinó que no se elaboró acta para la toma de posición de los cargos de Jefe de UDAF, Encargada de Inventarios y Encargada de Almacén.

Criterio

El Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Acuerdo Gubernativo número 18-98, señala lo siguiente:

" ARTÍCULO 35. FECHAS DE TOMA DE POSESIÓN DEL PUESTO. La toma de posesión del puesto deberá efectuarse los días 1 ó 16 de cada mes. En caso de que las fechas citadas sean días inhábiles, se procederá de la manera siguiente:

1. Cuando se trate de ascensos, traslados o permutas, deberá tomar posesión del puesto o cargo, el día hábil anterior a las fechas indicadas; y,
2. Si se trata de personas de primer ingreso o reingreso, deberán tomar posesión del puesto o cargo, el primer día hábil posterior a las fechas indicadas.

Si la naturaleza del cargo o las necesidades del servicio lo requieren, podrá darse posesión en cualquier día hábil del mes, lo cual se hará constar en el acta respectiva, indicándose las razones que obligaron a dar posesión al nombrado.

ARTÍCULO 36. DISPOSICIONES GENERALES PARA LA TOMA DE POSESIÓN O ENTREGA DE UN PUESTO O CARGO. Para la toma de posesión o entrega de un puesto o cargo deberá cumplirse con los requisitos siguientes:

1. Que exista partida presupuestaria específica;
2. Que se emita Acuerdo de Nombramiento o cese de la relación laboral o Nombramiento en el Formulario Oficial de Movimiento de Personal, por la Autoridad Nominadora, en los casos de primer ingreso, reingreso, ascensos, traslados, permutas y cese definitivo;
3. Que se emita Resolución o Acuerdo, por la Autoridad Nominadora, en casos de licencias, reinstalación o suspensiones por sanciones disciplinarias o por suspensiones del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, los oficios de suspensión y alta de labores; y,
4. Que se suscriba el acta de rigor".

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la



Contraloría General de Cuentas, en el numeral **14. Las actividades de control**, literal **e. Fijación de límites de actuación**, indica: "Como soporte de la ejecución de las funciones y el ejercicio de la responsabilidad y autoridad asignadas a un funcionario, los procedimientos deben establecer con claridad cuáles son los límites en su aplicación, tanto al interior como al exterior del ente público. Las grandes actividades operativas dentro de una institución, deben quedar bien establecidas para que se pueda especificar los límites de actuación en lo que se refiere a la autorización, al registro y a la custodia de los bienes".

Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL**, literalmente establece: "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

Causa

Falta de un adecuado procedimiento en la toma de cargos.

Efecto

Falta de certeza en la limitación temporal de responsabilidad del personal.

Recomendación

Para el Director Ejecutivo de FONADES:

Que gire sus instrucciones a donde corresponda, para que se proceda a la elaboración de actas de toma de posesión de cargos de personal en puestos claves o con ingerencia administrativa financiera ya sea por parte de FONADES o por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio sin numero, emitido con fecha 15 de diciembre de 2014 por la Licenciada María Cecilia González, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDAF- del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, literalmente indica lo siguiente:

"I. Que fui notificada para la Discusión de deficiencias de Control Interno Mediante OFICIO UDAI-O-535-2014 DE FECHA 11 de diciembre de 2014, de la disposición emitida por ese órgano signado a mi persona en la cual se me requiere presentarles la documentación de descargo que considere pertinente.

II. En virtud de lo expuesto en el numeral anterior, les manifiesto: Que en relación al Hallazgo No.1.



[Handwritten signature]

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- Se hace del conocimiento que no se elaboraron las actas respectivas, debido a que se considera que el Acuerdo Ministerial de nombramiento, es suficiente para acreditar dicho cargo; ya que todas las personas que conforman la UDAF eran empleados ya del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación".

Comentario de Auditoría

Derivado del análisis a la documentación proporcionada durante el proceso de discusión de hallazgos, esta Auditoría confirma el presente hallazgo, en vista que los argumentos presentados no desvanece la deficiencia señalada, considerando lo indicado en el **CRITERIO**, específicamente en el Artículo 36. Disposiciones Generales para la Toma de Posesión o Entrega de un Puesto o Cargo.

Hallazgo No.2

Control de Activos Fijos desactualizado

Condición

1. De conformidad con el Libro de Inventario de Mobiliario y Equipo de FONADES, al 13 de diciembre de 2013 el inventario ascendía a la cantidad de Q.3,152,053.13, sin embargo el reporte de SICOIN indica que FONADES tiene registrado un monto de 8,549,115.91, lo que representa una diferencia de Q.5,397,062.78 no registrado en el libro de FONADES.
2. Las operaciones del año 2014 no han sido operado en los controles de Activos Fijos del FONADES, así como Tarjetas de Responsabilidad emitidas a nombre de personal que ya no labora para el Fideicomiso.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES**, señala: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".



Causa

Falta de seguimiento para la actualización de los Activos Fijos del FONADES, así como poca coordinación entre el Fideicomiso y el Departamento de Inventarios del MAGA Central para la adecuada regularización de los Inventarios en el SICOIN.

Efecto

Posible pérdida o extravío de bienes, falta de certeza en los registros auxiliares y del SICOIN.

Recomendación**Para el Director Ejecutivo del FONADES:**

Gire sus instrucciones por escrito a la UDAF del Fideicomiso para que en coordinación con el Departamento de Inventarios del MAGA Central se regularice, a la brevedad posible, la diferencia entre los registros del Libro de FONADES, la integración del SICOIN y las tarjetas de responsabilidad oficiales.

Para el Jefe del Departamento de Inventarios del MAGA:

Gire sus instrucciones a donde corresponda para que a la brevedad posible se actualicen los registros contenidos en el SICOIN referente a los bienes que realmente posee el FONADES y así las respectivas Tarjetas de Responsabilidad.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio sin numero, emitido con fecha 15 de diciembre de 2014 por la Licenciada María Cecilia González, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDAF- del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, literalmente indica lo siguiente: "III. En relación al Hallazgo No. 2.

a. Que se realizaron las solicitudes a la Administración General y Recursos Humanos del MAGA como consta en Oficio UDAF-094-2014; Oficio UDAF-173-2014; Oficio UDAF-171-2014.

b. En fecha 23 de septiembre mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-1362014 fue nombrada la señora Delia Herlinda Velásquez Dávila. Persona que no se presentó a laborar y en fecha 07 de octubre mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-152-2014 se dejó sin efecto dicha designación.

c. Que a partir del 12 de noviembre de 2014 en Acuerdo Ministerial No. RH-011-170-2014 fue nombrada la señora María de los Angeles Rivera Reyes, y el 01 de diciembre el señor Walter Otoniel Salazar Herrera.

d. Lo anterior no ha permitido que se pueda dar continuidad al proceso de manera concreta".

Comentario de Auditoría

Derivado del análisis a la documentación proporcionada durante el proceso de discusión de hallazgos, esta Auditoría confirma el presente hallazgo, en vista que los argumentos presentados no desvanece la deficiencia señalada toda vez no se regularice los registros oficiales así como las Tarjetas de Responsabilidad.

Hallazgo No.3

Estructura organizacional del FONADES desactualizada

Condición

Se comprobó que la estructura orgánica del FONADES se encuentra desactualizada e incompleta, en vista que no incluye las actividades y funciones propias de una Unidad Desconcentrada de Administración Financiera como lo establece el Acuerdo Ministerial 38-2012, ni el personal suficiente para el efecto.

Criterio

El Acuerdo Ministerial número 38-2012, de fecha 28 de febrero de 2012, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 4, literalmente señala: "La estructura de cada de cada Unidad Desconcentrada de Administración Financiera estará organizada de acuerdo a la cantidad de operaciones y monto del presupuesto asignada a cada Unidad Ejecutora o Dependencia. Para el efecto se clasifican en dos clases: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Clase "A" y "B".

Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera clase "A" estarán conformadas por ocho personas, quienes funcionalmente ocuparán los siguientes puestos:

- a) Un Jefe;
- b) Un asistente de la Jefatura;
- c) Un encargado de Contabilidad;
- d) Un auxiliar de Contabilidad;
- e) Un encargado de Presupuesto;
- f) Dos auxiliares de Presupuesto; y
- g) Un auxiliar de Tesorería".

Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**, indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a)

[Handwritten signatures]



[Handwritten signature]

controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio".

Causa

Falta actualización o adecuación de la estructura organizacional del FONADES en función a la Desconcentración Administrativa Financiera.

Efecto

Debilidades de control por una estructura organizacional incompleta y falta de certeza administrativa.

Recomendación**Para el Director Ejecutivo de FONADES:**

Que inicie las gestiones ante las autoridades correspondiente del Fideicomiso para la readecuación de la estructura organizacional que permita atender las funciones y actividades contenidas en el Acuerdo Ministerial 38-2012.

Para la Administración General del MAGA:

Gire sus instrucciones por escrito a la Subdirección de Recursos Humanos para que a la brevedad posible se completen los puestos vacantes necesarios en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del FONADES.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio sin numero, emitido con fecha 15 de diciembre de 2014 por la Licenciada María Cecilia González, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDAF- del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, literalmente indica lo siguiente: "IV. En relación al Hallazgo No. 3.

a. Con la designación de la nueva persona para inventarios se ha completado el equipo para el funcionamiento de la UDAF clase A.

b. Se ha recibido la Notificación del Acuerdo Ministerial No. 753-2014 de fecha 11 de diciembre de 2014 donde se autoriza que el Fondo Nacional de Desarrollo FONADES pueda realizar las gestiones correspondientes a la regularización de su unidad Ejecutora.

c. Se ha solicitado mediante Oficio UDAF-284-2014 los usuarios para la operatividad correspondiente".

Comentario de Auditoría

Derivado del análisis a la documentación proporcionada durante el proceso de discusión de hallazgos, esta Auditoría confirma el presente hallazgo, en vista que la estructura orgánica del FONADES aun no contempla la UDAF conforme el Acuerdo Ministerial 38-2012.

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

De la Unidad de Auditoría Interna:

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría número 040-2013 de fecha 31 de julio de 2013, para lo cual se emitió el Oficio UDAI-R-188-2014 con fecha 1 de diciembre de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones		No.	%
Recomendaciones emitidas		5	100
Recomendaciones implementadas		1	20
Recomendaciones en proceso		0	0
Recomendaciones pendientes		4	80

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	CUMPLIMIENTO	
					SI	PARCIAL NO
1	Deficiencias en las Escrituras Públicas de constitución del Fideicomiso y en el Reglamento de Funcionamiento del Comité Técnico. Se verificaron las Escrituras Públicas de Constitución del Fideicomiso (Escritura de constitución y sus modificaciones) y el Reglamento de Funcionamiento del Comité Técnico, observándose las deficiencias siguientes: En la escritura pública número 120, de fecha 16 de septiembre de 2011 y escritura pública número 39/25-2010 "A" y se actualice de fecha 27 de marzo de 2012 no se dio cumplimiento a lo que establece el Acuerdo Ministerial número 25-2010 "A", emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, que en su artículo número 10. En las Escrituras Públicas indicadas literalmente: "de constitución de Fideicomisos, debe incluirse una cláusula en la cual se determine la obligación de los otorgantes de observar y dar cumplimiento al contenido del Manual para la Administración de Fondos Públicos en el Fideicomiso, que se aprueba por medio de este Acuerdo". El Reglamento de Funcionamiento del Comité Técnico del Fideicomiso, se encuentra desactualizado, en el Artículo número 2 "Naturaleza e Integración" y en el artículo número 10 "Responsabilidad de los miembros del Comité Técnico".	Gestionar ante el comité técnico a efecto de que se modifique la Escritura Pública de Constitución del Fideicomiso para desagregar la cláusula referida por el artículo número 10 del Acuerdo Ministerial número 25-2010 "A", emitido por el Comité Técnico del Fideicomiso, conforme a lo dispuesto en la Escritura Pública número treinta y nueve (39), con modificaciones en la Escritura Pública número noventa (90).	Director de FONADES			X
1	Atraso en el registro de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2013. Según los registros del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), la ejecución presupuestaria del FONADES para el primer trimestre del año 2013, muestra que al 31 de marzo de 2013, no existe ejecución, la cual debería ser 25%.	Que se implementen los mecanismos y controles necesarios, que permitan agilizar los trámites administrativos y de gestión, con la finalidad de que los registros de la ejecución presupuestaria, sean más oportunos, para revelar apropiadamente	Director de FONADES			X





De conformidad con el Informe de Auditoría al "Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo" -FONADES-, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, para lo cual se emitió el Oficio UDAI-R-188-2014 con fecha 1 de diciembre de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones			No.	%
Recomendaciones emitidas			20	100
Recomendaciones implementadas			16	80
Recomendaciones en proceso			2	10
Recomendaciones pendientes			2	10







De acuerdo al análisis realizado a la ejecución presupuestaria, con base al reporte R00804489.rpt de Ejecución Analítica del Presupuesto generado por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, en el que se detalla en la clase de registro compromiso evidencie saldos iguales entre Q356,891,004.29, quedando pendiente de las cuotas de compromiso y devengar a través de la clases de registro de regularización del pagado Q342,602,748.03, cumplir con las normas determinándose que al cierre del ejercicio correspondiente al año 2013 un monto de Q14,288,256.26, el cual corresponde a saldo comprometido pendiente por devengar.	la corresponda con el objeto que al final del ejercicio se refleje únicamente lo devengado en la ejecución presupuestaria y			
4. Bienes no registrados en el inventario. De acuerdo con el Balance General presentado por el fiduciario al 31 de diciembre de 2013 se presenta un incremento en el rubro de Propiedad Planta y Equipo por valor de Q1,888,206.65. Asimismo, se verificó según reporte R00812354.rpt, Grupos Dinámicos Inventarios, generado por el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, que la unidad ejecutora, no ha cumplido con el registro correspondiente de los bienes.	El Comité Técnico instruya al Director Ejecutivo para que se realice el registro de los bienes adquiridos con fondos del fideicomiso en el modulo de inventarios tal como lo exige la normativa.	Comité Técnico		X

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE 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.

[Handwritten signatures]

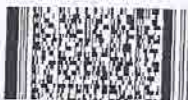


[Handwritten signature]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIA CECILIA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO I ADMINISTRATIVO FIANANCIERO	19/06/2014	30/09/2014
2	AURA VIRGINIA LOPEZ PEREZ	DIRECTOR TECNICO II	01/08/2014	30/09/2014
3	LUIS ENRIQUE SALES HERNANDEZ	AUXILIAR DE CONTABILIDAD, DICORER	19/06/2014	27/08/2014
4	ALEX YOVANY MARROQUIN ROLDAN	TECNICO I	02/01/2014	30/09/2014
5	ALEJANDRO SANCHEZ ESTEVEZ	SUBDIRECTOR EJECUTIVO	02/05/2014	30/09/2014
6	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	DIRECTOR EJECUTIVO	09/04/2014	30/09/2014
7	MARIA ALEJANDRA VELASQUEZ HERNANDEZ	SUBDIRECTOR TECNICO I	02/09/2014	30/09/2014

[Handwritten signatures]



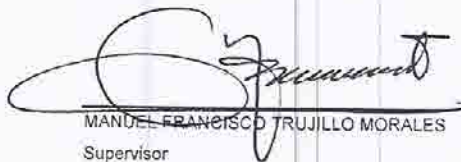
[Handwritten signature]

COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON

Director

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

