



OFICIO UDAI-O-147-2014

Guatemala, 6 de mayo de 2014

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

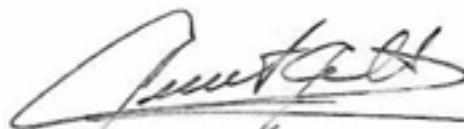
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-008-2014, CUA 32643, correspondiente a la Auditoría Financiera al "Programa Bosques y Agua para la Concordia", correspondiente al período del 2 de enero al 31 de septiembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.


Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Recibido:  
Elmer Alberto López Rodríguez



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

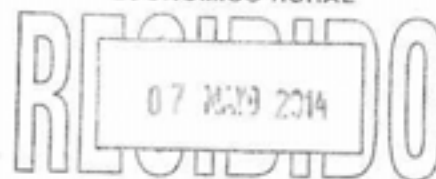
  
Recibido  
08/05/2014

15:25

07-05-2014  
Bosques y Agua..

Adjunto Informe UDAI-008-2014 en 24 folios  
Resumen Gerencial en 5 folios

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL



C.c. Ing. Carlos Alfonso Anzueto Del Valle, Viceministro VIDER (Informe)  
Lic. Victor Manuel Reyes Pineda, Director Programa Bosques y Agua para la Concordia (Informe)  
Archivo

HORA: 10:27 POR: Luisa

MCC/osm



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 32643**

**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA**  
**DEL 02 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**INFORME No. UDAI-008-2014**

**GUATEMALA, MAYO DE 2014**

7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca, oficina 407, cuarto nivel, tel. 2413-7228

---

[www.maga.gob.gt](http://www.maga.gob.gt)

---

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	7
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	18
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	19
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	20
<b>ANEXOS</b>	21



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010.

El Acuerdo Ministerial No. 48-2012 del 19 de marzo de 2012, crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, la que dependerá del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El Programa tendrá a su cargo contribuir a mejorar la calidad de vida de la población guatemalteca, a través del impulso de la reforestación en tierras estatales; al mantenimiento de las fuentes de agua y al desarrollo de la cultura forestal, en el área rural del país, así como aquellas que se le trasladen en el futuro y que guarden relación con el objeto del mismo. En materia forestal, se contará con la asesoría del Instituto Nacional de Bosques -INAB-.

**OBJETIVO DEL PROGRAMA BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA:**  
Contribuir a mejorar la calidad de vida de la población Guatemalteca, a través del impulso de la reforestación, al mantenimiento de plantaciones forestales y por consiguiente las fuentes de agua y a desarrollar una cultura forestal en el país.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y nombramiento de auditoría No. UDAI-012-2014, CUA 32643 del 06 de febrero de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera al Programa Bosques y Agua para la Concordia, correspondientes al periodo del 02 de enero 2013 al 31 de diciembre de 2013.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras del Programa Bosques y Agua para la Concordia, 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. Las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC-, Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- y observación de preceptos legales.



**ESPECIFICOS**

- Evaluar la estructura y ambiente de control interno del Programa Bosques y Agua para la Concordia.
- Verificar el correcto registro y control de los activos fijos del programa.
- Verificar la razonabilidad de los gastos realizados a los reforestadores.
- Verificar planillas y procedimiento de pagos a reforestadores.
- Determinar la razonabilidad de los registros contables y administrativos.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los libros auxiliares autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar el cumplimiento de los contratos suscritos para el funcionamiento del programa, asimismo, realizar la verificación de campo de dichos contratos.
- Verificar las pólizas de seguros de los Vehículos del Programa.
- Comprobar Nóminas y Asistencia de Personal.
- Verificar el Consumo de Combustible.
- Evaluar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el Programa.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.

**ALCANCE**

El período objeto de evaluación fue del 02 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de Contabilidad -NIC-, Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- y de leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar la documentación de soporte, así como las planillas de pago de los reforestadores y la razonabilidad de los gastos efectuados durante el periodo de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 17 de febrero de 2014 al 05 de marzo de 2014.

**INFORMACION EXAMINADA**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, la razonabilidad y la correcta ejecución presupuestaria, el correcto uso de los fondos asignados al Programa, las planillas y documentación de pago de los reforestadores, análisis y control del combustible, se verificó la existencia física de materiales y suministros,



se realizó la verificación física de los activos fijos del Programa, en tarjetas de responsabilidad y registro en los libros auxiliares autorizados, se verificó el cumplimiento de los contratos de arrendamientos del Programa, se examinó la nómina del personal, se comprobó la existencia de pólizas de seguros a los vehículos y el corte de formas oficiales.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Programa Bosques y Agua para la Concordia a través de cuestionarios de control interno y entrevista con el Asesor Administrativo, la cual se considera razonable.

### Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria del ejercicio fiscal del año 2013 del Programa Bosques y Agua para la Concordia, según reporte analítico No. R00804480.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, es de Q.99,232,473.00, de los cuales se ha ejecutado Q.98,590,366.59 equivalente a un 99%, porcentaje que se considera razonable.

### Planilla de Reforestadores

El Programa Bosques y Agua para la Concordia se le asignó un monto total de Q. 88,400,000.00 para el pago de 52000 reforestadores a razón de Q.1,700.00 cada uno distribuidos en los 22 Departamentos el monto total fue ejecutado, hicieron efectivo el cobro un total de 49669 reforestadores, por un monto total de Q.84,437,300.00, los restantes 2331 reforestadores no realizaron el cobro por diferentes factores ascendiendo a un monto total de Q.3,962,700.00 los cuales se trasladaron a la cuenta No. 1100015 GOBIERNO DE LA REPUBLICA FONDO COMÚN, los cuales no han sido regularizados, motivo del hallazgo No. 4.

### Fondo de Combustible

Para el registro y control del combustible el Programa Bosques y Agua para la Concordia utiliza el libro para registro y control de cupones de combustible, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 056152 del 02 de julio de 2013, el registro del mismo y resguardo de los cupones se encuentra bajo la responsabilidad del Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, quien ocupa el puesto de Director del Programa.

Se realizó arqueo al fondo de combustible el día 18 de febrero de 2014, estableciéndose que al momento de nuestra intervención el Programa no contaba con existencia en cupones de combustible. La última compra de combustible fue



realizada por un monto de Q.90,000.00, mediante factura Serie 18, numero 28002 del 13 de Junio de 2013 a la empresa UNO GUATEMALA, S.A, los registros presentan deficiencias que se detallan en el hallazgo No. 1.

### **Almacén**

La encargada de almacén es la señorita Nidia Lisbette Lemus Orozco, se verificó que el Programa Bosques y Agua para la Concordia, no cuenta con un libro auxiliar autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el control de ingresos y egresos del Almacén, solo utilizan un formato para el despacho de bienes y suministros, asimismo no se pudo establecer el monto total de los bienes y suministros resguardados en el almacén derivado de que no cuentan con los costos unitarios de cada producto.

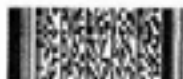
### **Activos Fijos.**

El Encargado de los activos fijos del Programa Bosques y Agua para la Concordia es el Licenciado José Luis Muralles Murrallles, se tuvieron a la vista las copias de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos pertenecientes al Programa, proporcionadas por el Departamento de Inventarios del MAGA Central, estableciéndose un monto de Q.1,314,471.79 que solo corresponde a los vehículos, equipo de cómputo y GPS marca Trimble, el restante mobiliario y equipo no se encuentra registrado en tarjetas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas únicamente en preliminares y carecen de libro para control y registro de los Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

### **Contratos de Arrendamientos y Prestación de Servicios.**

El Programa Bosques y Agua para la Concordia, cuenta con contratos de arrendamientos y prestación de servicios por un monto total de Q.1,456,992.41 integrado por:

- **El Arrendamiento Bodega:** según Acuerdo Ministerial No. 513-2013 del 24 de octubre de 2013 y Contrato Administrativo No. 1100-2013 del 22 de octubre de 2013 acuerdan el contrato de arrendamiento de la bodega ubicada en la 13 avenida 1-25 zona 18 Colonia Lavarreda, Ciudad de Guatemala utilizada para el resguardo de documentación, bienes y suministros del programa por el periodo del 24 de octubre al 31 de diciembre de 2013 por un monto total de Q. 11,000.00. Al momento de nuestra intervención el Contrato Administrativo para el Arrendamiento de la Bodega para el año 2014 se encuentra en proceso de elaboración.
- **Arrendamiento de Oficinas:** según Acuerdo Ministerial No. 37-2013 y Contrato Administrativo No. 11-2013 ambos del 13 de marzo de 2013, se adquiere en arrendamiento el bien inmueble donde funcionan las oficinas del Programa, el cual se encuentra ubicado en la 15 avenida 03-02





zona 15, Vista Hermosa, Ciudad de Guatemala, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, por un monto total de Q.141,132.00. Al momento de nuestra intervención el Contrato Administrativo de Arrendamiento del inmueble en referencia para el año 2014, se encuentra aprobado.

- **Servicios Bancarios:** Según Acuerdo Ministerial No. 112-2013 del 20 de mayo de 2013 y Contrato Administrativo No. 240-2013 del 20 de mayo de 2013, se suscribió contrato con el Crédito Hipotecario Nacional para la prestación de servicios con el objeto de brindar apoyo al Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el pago de los 52000 reforestadores a razón de Q.1,700.00 cada uno, lo cual asciende a la cantidad de Q.88,400,000.00, por el periodo comprendido del 20 de mayo al 31 de diciembre de 2013.

Por la prestación de los Servicios Bancarios el Crédito Hipotecario Nacional cobro un monto de Q.1,189,864.00, que correspondió al (1.346%) sobre el monto total de los recursos trasladados a la cuenta No.02-099-079291-1, asimismo, el Crédito Hipotecario Nacional reconocerá intereses a una tasa del (0.35%) anual sobre saldos diarios de la cuenta de depósito monetaria los cuales serán trasladados a la Cuenta No 110001-5 del fondo común del Gobierno de la República en el Banco de Guatemala, en el año 2013, la cuenta monetaria generó intereses por un monto total de Q.9,912.12, los cuales fueron trasladados pero no regularizados, asimismo, no se ha cumplido con la cláusula decima séptima del Contrato que indica: "al concluir la vigencia del presente contrato administrativo si no existiere reclamaciones alguna entre las partes ambas se otorgaran el finiquito correspondiente", el cual a la fecha no se ha extendido por las partes, según hallazgo No.3.

- **Servicios de Vigilancia:** El Programa Bosques y Agua para la Concordia suscribió un Contrato de Prestación de Servicios de Vigilancia con la empresa de Seguridad Protección de Seguridad Comercial S.A., por el periodo del 02 de mayo al 31 de diciembre de 2013 por un valor de Q.71,709.68.
- **Servicios de instalación:** El Programa Bosques y Agua para la Concordia Suscribió Contrato de Servicios de Instalación de un radio y plan Metrocom avanzado 2 MB con la Empresa Comunicaciones Metropolitana Cable Color S.A., por el periodo del 01 de octubre de 2013 al 30 de septiembre de 2014 por un monto total de Q.20,630.00.
- **Contrato de Arrendamiento de Fotocopiadora y Escáner:** El Programa Bosques y Agua para la Concordia suscribió contrato con la Empresa Ventas y Servicios Marysol, para el arrendamiento de una fotocopiadora marca









Canon Modelo R-6520 que incluye equipo y soporte técnico en los horarios de la empresa referida, por el periodo del 11 de enero al 31 de diciembre de 2013 por un monto total de Q.22,656.73.

#### **Nómina de Personal.**

Se verificó, la nómina de 99 empleados contratados en el renglón 029 excepto el Director del Programa contratado en el renglón 022, además, se estableció que 26 de ellos trabajan en las oficinas administrativas los cuales se encontraban en sus labores diarias y los 73 empleados restantes se encuentran distribuidos en los diferentes departamentos del país.

#### **Póliza de Seguros.**

El Programa Bosques y Agua para la Concordia, cuenta con 9 vehículos al servicio del Programa los cuales cuentan con seguros por un valor total de Q.4,827,132.00, según resolución AG-165-2013 y Póliza VA 14675, por el periodo del 22 de junio de 2013 al 22 de junio de 2014, la entidad emisora del seguro es el Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, la prima de este seguro es por un valor de Q.77,994.08, cancelada según factura Serie o No. 57842 emitida el 04 de julio de 2013.

#### **Corte de Formas.**

El Programa Bosques y Agua para la Concordia, no cuenta con formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, derivado de que ellos solicitan las formas oficiales al Ministerio cuando éstas son utilizadas y son liquidadas inmediatamente.

#### **Verificación de Campo.**

El día 03 de marzo de 2013, se realizó la visita al polígono ubicado en la Finca Santa Bárbara, en la Aldea Concepción Pinula del Municipio de San José Pinula, propiedad del señor Jorge Mario Arriola Duque, autorizado para reforestar según requisitos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos, Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia en el Capítulo II Autorización del Terreno para Ejecución del Proyecto en su inciso d), en la cual se reforestó una extensión de 7.45 hectáreas con 82,000 árboles de la especie Pino Caldelillo (*Pinus Maximinoi*) de los cuales según el Ingeniero Julio Roberto Curup Chauca, Técnico Departamental del Programa Bosques y Agua para la Concordia actualmente se cuenta con un 90% de los árboles plantados, ver anexo 1.

## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en el registro y documentación del Control de Combustibles.

##### Condición

Al realizar la verificación de los registros y documentación de soporte del consumo de combustible del Programa Bosques y Agua para la Concordia se determinó las siguientes deficiencias:

- Los registros en el libro de control de combustible carecen de información como: kilometraje recorrido, placas del vehículo, lugar de la comisión, nombre y firma de quien recibe y autorizó la entrega de combustible.
- El libro de registro y control de combustible no presenta el resumen mensual que debe realizarse por el consumo de cada vehículo utilizado por el Programa Bosques y Agua para la Concordia.

##### Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **TIPOS DE CONTROLES** "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

El numeral 2.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica **DOCUMENTOS DE RESPALDO**. "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 Acuerdo Ministerial No. 214-2006, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del 10 de abril de 2006, aprueba el Instructivo sobre compras de materiales y suministros exentos de ingreso al almacén, en su artículo número 6, Compra de Combustibles y Lubricantes, literalmente indica: "...Sin embargo, cada



unidad, programa o proyecto que los adquiera debe llevar en un libro manual o computarizado autorizado por la Contraloría General de Cuentas, un control sobre su uso, como mínimo con la siguiente información:

1. Fecha de la operación (compra o entrega de combustible o lubricante);
2. Número de cupón vale o factura;
3. Tipo de combustible o lubricante;
4. Kilometraje recorrido;
5. Placas de vehículo;
6. Lugar de la comisión;
7. Nombre y firma de quien recibe;
8. Nombre y firma de quien autorizó la entrega; y
9. Movimiento financiero en quetzales (entradas, salidas y saldo).

Además los responsables del manejo y distribución del combustible en las unidades, programas o proyectos, deben hacer en el libro de control un resumen mensual, detallando por vehículo los combustibles y lubricantes utilizados".

#### **Causa**

Falta de supervisión a los registros contables que se realizan en el libro de control de combustible del programa, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 056152 del 02 de julio de 2013.

#### **Efecto**

Riesgo de que los registros del libro de control de combustible no sean transparentes y no se usen adecuadamente los cupones utilizados por el Programa Bosques y Agua para la Concordia en las diferentes actividades propias del programa.

#### **Recomendación**

##### **Al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia.**

Gire instrucciones por escrito al responsable del registro y control de combustible, para que incorpore la información a los registros del libro que permita transparentar adecuadamente el uso de los recursos de combustible asignados al programa.

#### **Comentario de los Responsables**

Según Oficio Ref.:BAPC/DAF/VMRP/188-2014 del 19 de marzo de 2014 El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa, indica literalmente "Al Licenciado Salvador de Jesús Marroquín de León que atienda las recomendaciones emanadas por la Unidad de Auditoría Interna y cumpla con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 214-2016".



### Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de los documentos presentados por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se concluye que no obstante, se están tomando las medidas correctivas correspondientes, aún persisten las deficiencias detectadas en el área de Combustibles, por lo que se confirma el hallazgo.

### Hallazgo No.2

#### Deficiencias en Área de Inventarios

##### Condición

Al realizar la evaluación a los activos fijos del Programa Bosques y Agua para la Concordia se observó lo siguiente:

- El Programa no cuenta con un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el registro y control de los activos fijos que se encuentran al servicio del programa.
- Con excepción de los vehículos, equipo de cómputo y GPS, el programa no cuenta con tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el resguardo de los activos fijos asignados a cada empleado del programa, solo cuentan con tarjetas preliminares elaboradas a partir del 18 de junio de 2013, las cuales no han sido trasladadas a tarjetas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas por el Departamento de Inventarios del MAGA Central.

##### Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **TIPOS DE CONTROLES**. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

El numeral 2.4 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES**: "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 cuentas de las responsabilidades inherentes a su cargo".

La Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, establece: **LIBRO DE INVENTARIOS** "Todas las oficinas públicas deberán llevar un libro autorizado, ya sea empastado o en hojas móviles, para el registro del inventario a su cargo".

La Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, establece: **TARJETAS DE RESPONSABILIDAD**. "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas".

#### Causa

- Incumplimiento por parte de las autoridades del Programa al no contar con un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el registro y control de los activos fijos a cargo del programa.
- Incumplimiento de los encargados de inventarios del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural al no proceder a elaborar las tarjetas de responsabilidad a cada empleado del Programa Bosques y Agua para la Concordia.

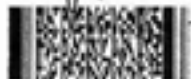
#### Efecto

Riesgo de pérdida y/o extravío de los activos fijos que se encuentran bajo la responsabilidad del Programa Bosques y Agua para la Concordia al no contar con las tarjetas de Responsabilidad y libro para el registro y control de activos fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

#### Recomendación

**Al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia.**

Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto se proceda a realizar las gestiones de autorización de un libro para el registro y control de los activos que





se encuentran en utilización y responsabilidad del Programa, así como, para que proceda a elaborar las tarjetas de responsabilidad de cada empleado del Programa Bosques y Agua para la Concordia con el objeto de evitar pérdidas y/o extravíos de los activos fijos a cargo del Programa.

#### **Comentario de los Responsables**

Según Oficio Ref.:BAPC/DAF/VMRP/187-2014 del 19 de marzo de 2014 El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa literalmente indica " Al Licenciado José Luis Muralles Muralles para que haga las gestiones ante la UDAFITA-VIDER-, para la autorización ante la Contraloría General de Cuentas, el libro para el registro y control de Activos Fijos, así como para que gestione ante -VIDER- la elaboración de las tarjetas de responsabilidad para el resguardo de los activos fijos asignados a cada empleado del Programa."

Según Oficio BAPC D-A No. 20-14-JLMNL del 18 de marzo de 2014, el Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica literalmente " solicita al señor Estuardo Gutierrez Jefe UDDAF VIDER que sea autorizado un libro auxiliar ante la Contraloría General de Cuentas para el registro y control de los activos fijos del Programa."

Según Oficio BAPC D-A No. 21-14-JLMNL del 18 de marzo de 2014, el Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica literalmente " solicita al señor Estuardo Gutierrez Jefe UDDAF VIDER, que le informe de cómo va el proceso de elaboración de las tarjetas de responsabilidad de los empleados del Programa Bosques y Agua para la Concordia."

Según Oficio No. INV-UDDAF-VIDER-018-02-2014 del 18 de febrero de 2014 el Señor Gerónimo Aguilar, Auxiliar de Inventarios UDDAF VIDER traslada al Señor Eddy Samuel Hernandez Garcia, Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA las boletas preliminares del Programa Bosques y Agua para la Concordia.

#### **Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de los documentos presentados y firmados por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se concluye que no obstante que se están tomando las medidas correctivas correspondientes, persisten las deficiencias detectadas derivado a que aún no se lleva el libro auxiliar y las tarjetas de responsabilidad están pendientes de elaborar por el Departamento de inventario del MAGA Central, sin embargo, la recomendación se considera en proceso de su implementación.

**Hallazgo No.3****Contrato administrativo de prestación de servicios bancarios No. 240-2013, sin finiquito****Condición**

- Se determinó que el Contrato Administrativo de Prestación de Servicios Bancarios Número 240-2013, del 20 de mayo de 2013, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No.112-2013 del 20 de mayo de 2013, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para apoyar la actividad de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia, en el pago a 52000 reforestadores, las entidades referidas aún no han extendido el finiquito correspondiente, no obstante, el citado convenio venció el 31 de diciembre de 2013.

**Criterio**

- El Contrato Administrativo de Prestación de Servicios Bancarios No. 240-2013, en la Cláusula Décima Séptima establece literalmente lo siguiente: "Al concluir la vigencia del presente Contrato Administrativo, si no existe reclamación alguna entre las partes, ambas se otorgarán el finiquito correspondiente".

**Causa**

Incumplimiento de las normas de control interno y lo que indica el contrato con relación a extender el finiquito correspondiente por las partes involucradas.

**Efecto**

Falta de transparencia en la administración y ejecución de los recursos del Estado e incumplimiento de requisitos legales.

**Recomendación****Para el Director General del Programa Bosques y Agua para la Concordia**

Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto se solicite el finiquito de Prestación de Servicios Bancarios, ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Asimismo, se gestione el finiquito del MAGA a favor del banco, según lo establece el Contrato Administrativo No. 240-2013.





**Comentario de los Responsables**

Según Oficio BAPC/DAF/VMRP/189-2014 con fecha 19 de marzo de 2014 El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, Indica literalmente " Al Licenciado Salvador de Jesús Marroquín de León, para que haga las gestiones correspondientes ante el Crédito Hipotecario Nacional para solicitar el finiquito a favor del MAGA como lo estipula el Contrato Administrativo de Prestación de Servicios Bancarios No. 240-2013".

Según Oficio Ref.bayc-07-2014/OAOM del 28 de febrero de 2014, El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica literalmente " Al Licenciado Víctor Noel Itzep Cuyuch, Gerente Financiero del Crédito Hipotecario Nacional, que extienda el Finiquito en el cual no establece que no existen reclamaciones entre ambas partes como lo establece la Cláusula Décima Séptima del Contrato Administrativo de Prestación de Servicios Bancarios, No. 240-2013 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional para apoyar la actividad de la Unidad Especial de Ejecución del Programa Bosques y Agua para la Concordia".

Según Oficio Ref.bayc-08-2014/OAOM del 28 de febrero de 2014, El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, indica literalmente " a la Licenciada Ana Lissette Guerra Bone, Administradora General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que en virtud del oficio identificado como GF-087-2014, enviado por el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala al Programa en el cual solicita al MAGA extienda el Finiquito que corresponde a dicha institución Bancaria, según lo estipula la Cláusula Décima Séptima del Contrato Administrativo de Prestación de Servicios Bancarios, No. 240-2013".

Según Oficio Ref.bayc-12-2014/OAOM del 11 de marzo de 2014, El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, en donde indica literalmente " que traslada al Licenciado Erick Santos, Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- toda la documentación de soporte con el objeto de continuar el trámite que corresponde para otorgar el Finiquito al Crédito Hipotecario Nacional -CHN-."

**Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de los documentos presentados por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se concluye que no obstante, se están tomando las medidas correctivas correspondientes, aún persisten las deficiencias detectadas debido a que no han extendido el Finiquito donde establezca que no existen reclamaciones de ningún tipo entre el Ministerio y el Crédito Hipotecario Nacional por los servicios bancarios prestados según contrato Administrativo No. 240-2013.



**Hallazgo No.4****Depósitos al fondo común sin ser enviados a la Dirección de Contabilidad del Estado****Condición**

Se determinó que los fondos enviados por el Programa Bosques y Agua para la Concordia a la cuenta número 1100015 Gobierno de la República Fondo Común, en concepto de intereses generados por la cuenta 02-099-079291-3, aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, denominada Administración Programa Bosques y Agua para la Concordia, y el reintegro por cheques no cobrados por los reforestadores durante el año 2013, ascienden a un monto de Q.3,972,612.12. Las boletas de depósito que amparan estas operaciones no se han remitido a la Dirección de Contabilidad del Estado por el VIDER, para la elaboración de los Cur's contables correspondientes, según la integración siguiente:

DESCRIPCIÓN	MONTO EN Q.
2221 cheques no cobrados por Q.1,700.00 cada uno	3,962,700.00
Intereses generados	9,912.12
<b>Total</b>	<b><u>3,972,612.12</u></b>

**Criterio**

La Circular No. DCG-001-2014 del 10 de enero de 2014, emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, en el numeral 10 establece literalmente lo siguiente: "Solicitar por escrito a la Dirección de Contabilidad del Estado la elaboración de los CUR's contables, cuando las devoluciones o reintegros correspondan a ejercicios fiscales de años anteriores".

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: TIPOS DE CONTROLES. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

**Causa**

Las fondos enviados a la cuenta número 1100015 Gobierno de la República Fondo Común a través de notas de crédito, no se trasladan oportunamente a la Contabilidad del Estado para el registro correspondiente.

**Efecto**

No se tiene la certeza de los montos que el Programa Bosques y Agua para la Concordia ha enviado a la cuenta Fondo Común, lo que no permite a la Tesorería Nacional tomar decisiones de manera oportuna.

**Recomendación****Para el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia**

Gire instrucciones por escrito a quien corresponda, para remitir a las instancias correspondientes las notas de crédito de los recursos enviados a la cuenta Fondo Común, para el registro correspondiente de la Contabilidad del Estado.

**Comentario de los Responsables**

Según Oficio Ref. BAPC/DAF/SM/191-2014 del 19 de marzo de 2014, El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia el cual indica textualmente " que traslada al VIDER las fotocopias de las boletas de depósito reintegro al fondo común correspondiente a los intereses generados por la cuenta bancaria de administración de fondos para pago a reforestadores en el Crédito Hipotecario Nacional así como las boletas de reintegro a fondo común de las personas que no hicieron efectivo sus cheques los cuales corresponden del primero al sexto pago, según Curs No. 825, 670, 1122, 1575, 1730, 2136 y 2674."

**Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de los documentos presentados por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se concluye que no obstante, se están tomando las medidas correctivas correspondientes, aún persisten las deficiencias detectadas debido a que no han realizado el traslado respectivo a la Contabilidad del Estado para la realización de los Cur's correspondientes, por lo que se confirma el hallazgo para su desvanecimiento oportuno.

**Hallazgo No.5****Deficiencias en el Área de Almacén.****Condición**

Al realizar la evaluación del Área de Almacén del Programa Bosques y Agua para la Concordia se observó lo siguiente:

- El Programa no cuenta con un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el registro de las entradas y salidas del Almacén.
- El programa no cuenta con Tarjetas Kardex para los Ingresos y Egresos del



**Almacén.**

- Los reportes de las existencias del almacén carecen de costo unitario por producto por lo que no se pudo cuantificar monetariamente las existencias del almacén.

**Criterio**

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **TIPOS DE CONTROLES.**

"Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

**Causa**

Falta de un libro auxiliar autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el control de los ingresos y egresos de almacén.

**Efecto**

- Limitante para cuantificar las existencias de bienes y suministros del almacén al no registrar el costo unitario de cada producto.
- Incumplimiento al no contar con un libro auxiliar para el control de los bienes y suministros del almacén.

**Recomendación**

**Al Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia.**

Gire sus instrucción a donde corresponda a efecto se realicen las gestiones necesarias para autorizar un libro auxiliar para el control de ingresos y egresos del almacén ante la Contraloría General de Cuentas.

**Comentario de los Responsables**

Según Oficio Ref.:BAPC/DAF/VMRP/187-2014 del 19 de marzo de 2014 El Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda, Director del Programa, en el cual literalmente indica " que gira instrucciones al Licenciado José Luis Muralles Muralles para que realice las gestiones ante la UDAFITA-VIDER-, para la autorización ante la Contraloría General de Cuentas, el libro auxiliar para el registro y control del Almacén y las tarjetas kardex para el control de las entradas y salidas del almacén".

Según Oficio BAPC D-A No. 17-14-JLMNL del 18 de marzo de 2014, el Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, literalmente indica " al señor Estuardo Gutierrez Jefe UDDAF VIDER que sea autorizado un libro auxiliar ante la Contraloría General de Cuentas para el registro y control de los ingresos y egresos de almacén".

Según Oficio BAPC D-A No. 18-14-JLMNL del 18 de marzo de 2014, el Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, literalmente indica " al señor Estuardo Gutierrez Jefe UDDAF VIDER que se gestione ante la Contraloría General de Cuentas la autorización de las tarjetas kardex para el registro y control de los ingresos y egresos de almacén".

Según Oficio BAPC D-A No. 19-14-JLMNL del 18 de marzo de 2014, el Licenciado Víctor Manuel Reyes Pineda Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, literalmente indica " al señor Estuardo Gutierrez Jefe UDDAF VIDER que les trasladen las copias de las facturas de las compras de materiales y suministros, tintas papelería y útiles con el objetivo de poder cuantificar las existencias con las que cuenta el programa en el almacén."

#### **Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de los documentos presentados por el Director del Programa Bosques y Agua para la Concordia, se concluye que no obstante, se están tomando las medidas correctivas correspondientes, aún persisten las deficiencias detectadas debido a que no se ha implementado el libro auxiliar y las tarjetas kardex autorizado por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se confirma el hallazgo para su desvanecimiento oportuno.



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

### De la Unidad de Auditoria Interna

Según Cédula de Comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de Auditoria Anterior practicadas por la Unidad de Auditoria Interna, Manifiesta el Licenciado Salvador de Jesús Marroquín de León, Asesor Financiero que la Unidad de Auditoria Interna no se había realizado anteriormente auditora al Programa por lo cual no tiene conocimiento sobre hallazgos o recomendaciones pendientes de implementar.

### De la Contraloría General de Cuentas

Según Oficio Ref. BAPC/DAF/VR/141-214 manifiestan el Licenciado Salvador de Jesús Marroquín de León, Asesor Financiero que en el año 2013 fue nombrada una comisión por parte de la Contraloría General de Cuentas para practicar examen especial al Programa Bosques y Agua para la Concordia, según Nombramientos No. DAG-0123-2013, DAG-0124-2013 ambos del 29 de mayo de 2013 y DAG-0244-2013 del 15 de julio 2013, a la fecha no se tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas al Programa.

### Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoria del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoria Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoria 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 RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoria Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe y de las recomendaciones de informes anteriores que aún no se han cumplido.





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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VICTOR MANUEL REYES PINEDA	DIRECTOR DE BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA	02/01/2013	31/12/2013
2	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	02/01/2013	31/12/2013



COMISION DE AUDITORIA



RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA  
Auditor



FRANCIS ESTUARDO ALAS REYES  
Auditor



MANDEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



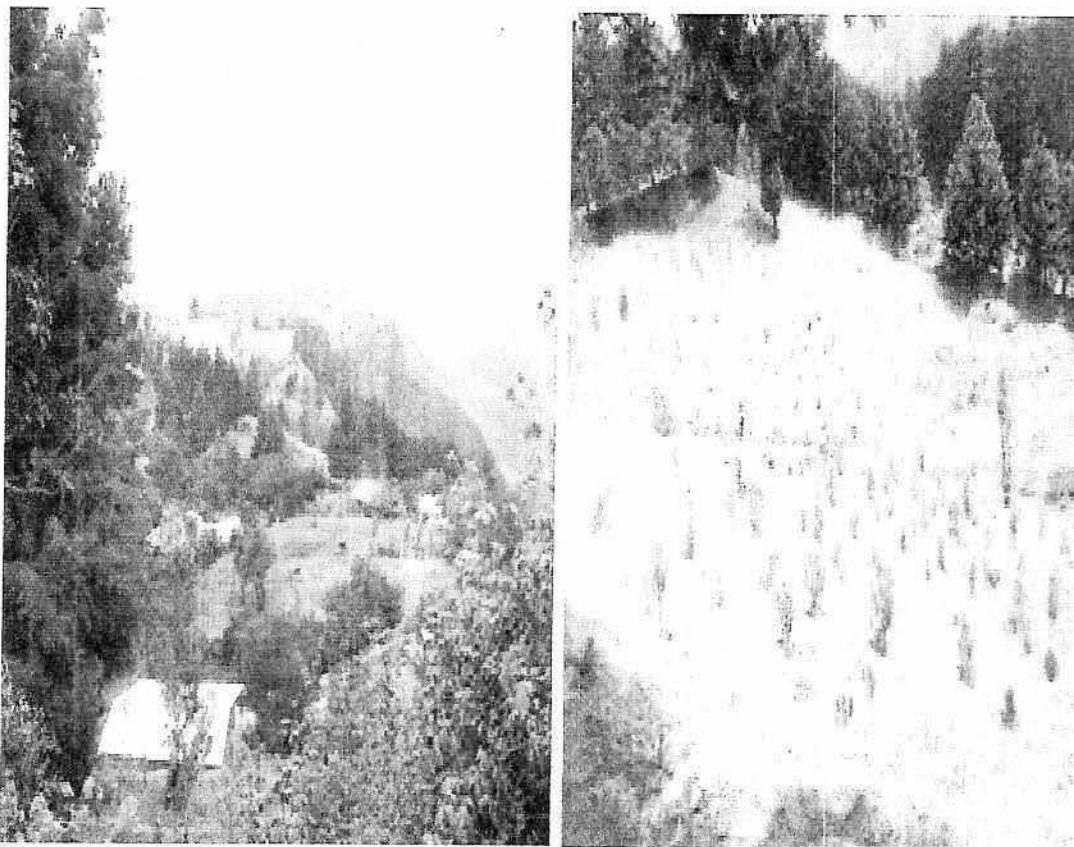
MAMERTO CESAR COTTON  
Director

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



## ANEXOS

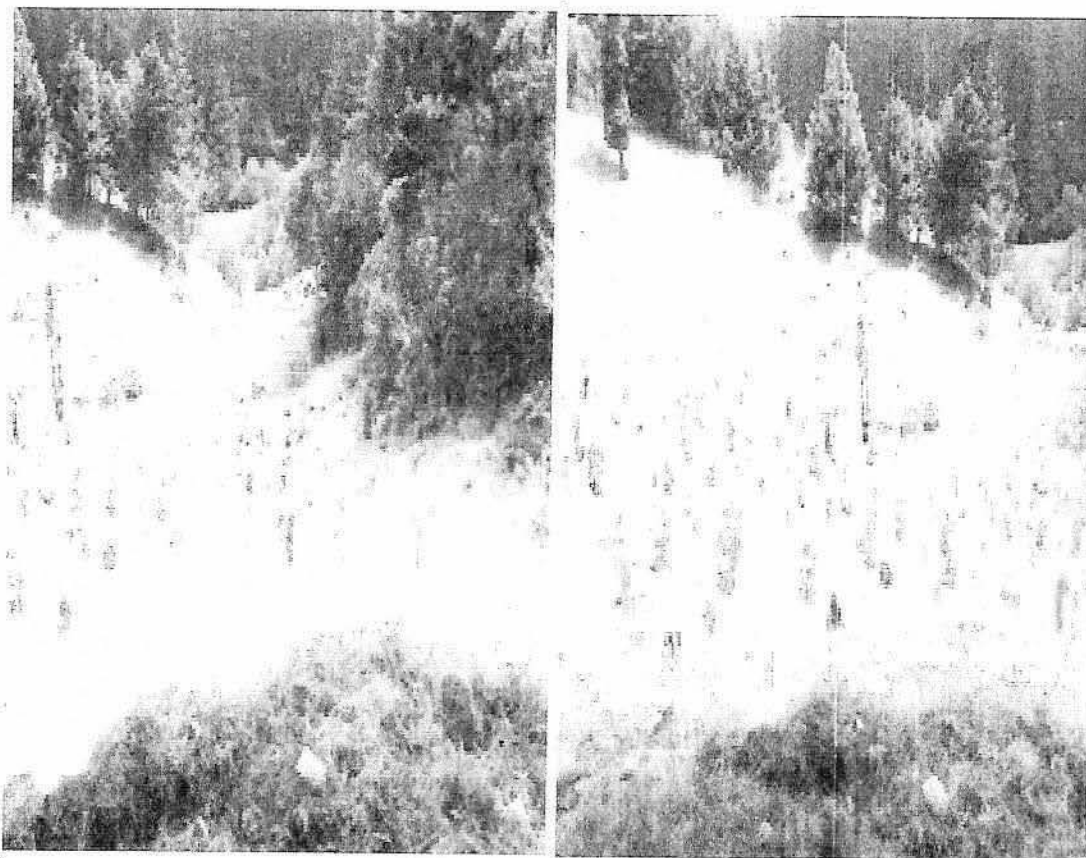
Vista Reforestada del Poligono Ubicado en la Finca Santa Bárbara, Aldea Concepción Pinula, Municipio de San José Pinula.



Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.





GRASIAS

94

94

