

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 9302**

**AUDITORIA FINANCIERA**  
**Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 30 DE JUNIO DE 2012**



**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2012**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	4
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	8
<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b>	13
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	16
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	17
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	19
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	20



## ANTECEDENTES

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de la Unidad de Coordinación de Proyectos, Cooperación Externa y Fideicomisos -UPCEF- tiene como objetivo dirigir y orientar estratégica y técnicamente, en el marco de las políticas sectoriales, la gestión operativa de los proyectos específicos, de los fideicomisos y de la cooperación externa para el desarrollo del Sector.

La Unidad de Cooperación de Proyectos, Cooperación Externa y Fideicomisos, -UPCEF-, fue creada mediante el Acuerdo Gubernativo Número 278-98 de fecha 20 de mayo de 1998, modificado por el Acuerdo Gubernativo Número 746-99 de fecha 30 de septiembre de 1999, en el cual se emite el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, en cumplimiento de lo ordenado por el artículo 49 del Decreto Número 114-97 del Congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo.

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010, conforme a la nueva estructura del MAGA, la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se divide de la siguiente manera:

- a. Cooperación Interna y Externa
- b. Proyectos de Cooperación
- c. Fideicomisos

La Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos tiene por objeto la gestión de recursos Internos y externos para el fortalecimiento o creación de Programas y Proyectos en el marco de las políticas sectoriales.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA y nombramiento UDAI-058-2012 del 11 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la gestión administrativa y financiera de la Dirección de



---

Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se realiza bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía, equidad y sobre todo, que están siendo utilizados estrictamente para su funcionamiento y operatividad, en cumplimiento a las metas y objetivos para los cuales fueron asignados.



## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Evaluar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Determinar si las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Revisar el control y registro del almacén.
- Revisar el control, registro y uso del combustible.
- Comprobar nóminas y asistencia del personal.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.
- Evaluar el cumplimiento de normas, leyes y reglamentos aplicables.

## ALCANCE

La Auditoria se efectuó por el período del 01 de enero de 2011 al 30 de junio de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los ingresos y egresos ejecutados por la Dirección. En adición, también se dió énfasis para identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y actos ilegales.



## INFORMACION EXAMINADA

### Resumen de: Fideicomisos, Programas y Proyectos. Cifras en Quetzales

Descripción	Capital Fideicometado	Préstamos	Donaciones	Total
Fideicomisos Activos	3,672,339,994.87			3,672,339,994.87
Fideicomisos Vencidos en Proceso de Liquidación	2,002,256,443.41			2,002,256,443.41
Fideicomisos a Extinguirse en forma anticipada	17,235,884.10			17,235,884.10
Programas		640,000,000.00		640,000,000.00
Proyectos			190,094,293.40	190,094,293.40
<b>TOTAL</b>	<b>5,691,832,322.38</b>	<b>640,000,000.00</b>	<b>190,094,293.40</b>	<b>6,522,291,610.69</b>

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**

### Fideicomisos Activos Cifras en Quetzales

Fideicomisos	Fiduciario	Creación	Escritura de Constitución.	Modificaciones	Plazo		Capital Fideicometado
			No. Fecha	No. Fecha	Inicio	Fin	
Crédito Rural	BANRURAL, S.A.	Acuerdo Gubernativo 272-96 del 10 de julio 1996	3 7 0 , 11-12-1998	3 6 7 , 16-12-1999 8 6 1 , 19-12-2002 2 3 1 , 08-04-2003 5 0 4 , 01-09-2005 2 8 3 , 11-09-2007 2 2 1 , 08-10-2008	04-09-1996	03-09-2021	172,463,475.49
Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje	BANRURAL, S.A.	Decreto Congreso República 77-98 del 18 nov. 1998	1 6 5 , 05-05-1999	6 6 6 , 26-07-2001 7 5 3 , 06-09-2001	05-05-1999	04-05-2024	215,638,933.09
Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	BANRURAL, S.A.	Decreto Congreso República 31-2001 del 25/07/2001	8 0 2 , 24-10-2001	6 4 9 , 15-01-2005	24-10-2001	23-10-2016	813,049,000.00
Mejoramiento del Pequeño Caficultor	Banco de Guatemala	Acuerdo Gubernativo 475-90 del 23 de mayo 1990	1 6 5 , 05-05-1999	6 6 6 , 26-07-2001 7 5 3 , 06-09-2001	27-07-1989	26-07-2014	53,711,101.05
Fondo Nacional para la Reactivación Modernización	BANRURAL, S.A.	Acuerdo Gubernativo 133-94 del 30 marzo 1994	2 7 8 , 03-10-1994	3 0 8 , 04-08-1995 4 8 , 03-02-1999 2 3 2 ,	03-10-1994	02-10-2019	500,000,000.00

de la Actividad Agropecuaria				08-04-2003 2 5 4 , 23-09-2004			
Administración de carteras	BANRURAL, S.A.	Acuerdo Gubernativo 703-93 del 26 nov. 1993	1 8 4 , 01-06-1995	4 5 4 , 04-09-1996 8 5 6 , 19-02-2002 3 2 1 , 31-05-2005	01-06-1995	31-05-2020	14,290,957.04
Formación de Recurso Humano	Banco Agromercantil, S.A.	Acuerdo Gubernativo 951-99 del 29 Dic 1999	8 6 4 , 14-11-2001	8 6 7 , 30-12-2002 2 3 4 , 08-04-2003	14-11-2001	13-11-2016	20,501,167.13
Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte	Financiera G&T	Acuerdo Gubernativo 133-2005 del 19 abril 2005	3 6 7 , 20-06-2005		20-06-2005	19-06-2030	150,000,000.00
Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio Área Guatemala PRODERT	BANRURAL, S.A.	Decreto Congreso República 80-97 del 11-09-1997	1 0 6 , 11-03-1998	3 3 3 , 25-11-2009	11-03-1998	10-03-2018	35,159,000.00
Fondo Nacional de Desarrollo FONADES	Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala	Acuerdo Gubernativo 448-2006 del 24 agosto 2006	3 8 8 , 29-11-2006	2 8 0 , 28-10-2009 1 2 0 , 16-09-2011 3 9 , 27-03-2012	29-11-2006	28-11-2016	1,697,526,361.07
<b>TOTAL</b>							<b>3,672,339,994.87</b>

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**

### Fideicomisos Vencidos en Proceso de Liquidación Cifras en Quetzales

Fideicomisos	Fiduciario	Creación	Escritura de Constitución.	Modificaciones	Plazo		Capital Fideicometado
			No. Fecha	No. Fecha	Inicio	Fin	
Programa de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula PROZACHI	BANRURAL, S.A.	Decreto Congreso República 18-90 del 29 marzo 1990	2 9 5 , 12-07-1991	452, 04-09-1996 363, 16-12-1999 233, 08-04-2003 506, 01-09-2005	12-07-1991	11-07-2011	11,256,443.41
Bosques y Agua para la Concordia	Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala	Acuerdo Gubernativo 406-2005 del 13 sept 2005	6 5 0 , 18-11-2005	1 1 , 19-01-2010	18-11-2005	31-12-2011	1,991,000,000.00
<b>TOTAL</b>							<b>2,002,256,443.41</b>

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**



### Fideicomisos a Extinguirse en forma Anticipada Cifras en Quetzales

Fideicomisos	Fiduciario	Creación	Escritura de Constitución.	Modificaciones	Plazo		Capital Fideicometado
			No. Fecha	No. Fecha	Inicio	Fin	
Programa de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes PCUCH	BANRURAL, S.A.	Decreto Congreso República 50-92 del 24 sept 1992	4 2 6 , 04-09-1996	456, 04-09-1996	18-11-1993	17-11-2013	11,635,884.10
Proyectos Productivos para la Población Desarraigada	BANRURAL, S.A.	Acuerdo Gubernativo 407-2001 del 12 oct 2001	8 8 2 , 11-12-2001	2 2 8 , 08-04-2003 3 4 0 , 30-08-2006	11-12-2001	10-12-2006	5,600,000.00
<b>TOTAL</b>							17,235,884.10

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**

### Programas Cifras en Quetzales

Programa	Administrado	Prestatario	Fuente	Monto Total del Préstamo		Ejecutado Q.	Saldo Q.
				USD	Q.		
Programa Nacional de Desarrollo Rural: Regiones Central, Nororiente y Suroriente	MAGA	FIDA-OPEP	Contrapartida Nacional	32,000,000.00	256,000,000.00	39,257,451.68	216,742,548.32
Programa Nacional de Desarrollo Rural 1era Fase Región Occidente.	MAGA	FIDA-OPEP	Contrapartida Nacional	48,000,000.00	384,000,000.00	60,712,702.47	323,287,297.53
<b>TOTAL</b>				80,000,000.00	640,000,000.00	99,970,154.15	540,029,845.85

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**





El préstamo es en moneda dólares norteamericanos, para convertirlos en quetzales se utilizó el Tipo de cambio de referencia DEG 1.392/USD.1.00 y Q.8.00/USD.1.00

### PROYECTOS

cifras en quetzales

Proyecto	Administrado	Cooperante	Fuente	Monto Total		Ejecutado Q.	Saldo Q.
				Moneda país Cooperante	Q.		
Generación y validación de Tecnologías del cultivo de frijol para el Occidente de Guatemala con énfasis en municipios vulnerables a la inseguridad alimentaria y Nutricional	ICTA	USDA, Programa Alimentos para el Progreso 2006	USA	USD 98,800.00	726,000.00	543,308.91	182,691.09
Programa de desarrollo rural con énfasis en seguridad alimentaria y reducción de la desnutrición infantil	MAGA	Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo AACID	Andalucía	E. 2,975,000	30,940,000.00	9,078,046.76	21,861,953.24
Fortalecimiento al Programa de Incentivos Forestales para Pequeños Propietarios de Bosques modelo de manejo Forestal.	INAB	Gobierno de Holanda	Holanda		90,897,972.00	57,564,191.85	33,333,780.15
GCP/GUA/009/SPA Programa en el marco de la Seguridad Alimentaria y Nutricional Nacional PESA3	FAO	Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo AECID	España	USD 4,557,500.00	36,460,000.00	18,375,160.00	18,084,840.00
GCP/RLA/182/SPA Apoyo a la producción nacional de semilla de granos básicos en el sector agrícola (semillas/componente Guatemala)	FAO	Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo AECID	España	USD 2,284,512.00	18,276,096.00	12,849,229.56	5,426,866.44
UNJP/GUA/022/UNJ. Reducción de vulnerabilidades para contribuir al Desarrollo Rural en Cinco Municipios de las Cuencas de los Ríos	FAO	Gobierno de Suecia	Suecia	USD 1,762,290.00	12,794,225.40	8,179,792.83	4,614,432.57



Coatán y Alto Suchiate en el Departamento de San Marcos.							
<b>TOTAL</b>					<b>190,094,293.40</b>	<b>106,589,729.91</b>	<b>83,504,563.49</b>

**Fuente: Información proporcionada por la Dirección de Fideicomisos**

### **Ejecución Presupuestaria 2011 Cifras en Quetzales**

La ejecución presupuestaria de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, durante el período fiscal 2011, se describe en el siguiente cuadro:

#### **EJECUCION PRESUPUESTARIA ENERO - DICIEMBRE 2011 (Cantidades expresadas en quetzales)**

Descripción	Asignado	Incrementos Decrementos	Vigente	Ejecutado	%	No Ejecutado	%
Grupo 0	915,360.00	28,561.00	943,921.00	886,657.93	94	57,263.07	6
Grupo 1	8,736.00	648,565.00	657,301.00	656,551.79	100	749.21	0
Grupo 2	22,004.00	(2,998.00)	19,006.00	18,457.06	97	548.94	3
<b>TOTALES</b>	<b>946,100.00</b>	<b>674,128.00</b>	<b>1,620,228.00</b>	<b>1,561,666.78</b>	<b>96</b>	<b>58,561.22</b>	<b>4</b>

**Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado año 2011**

De acuerdo al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, la asignación inicial para el Ejercicio Fiscal 2011 fue de Q.946,100.00, sin embargo se realizó un incremento de Q.674,128.00, quedando un presupuesto vigente de Q.1,620,228.00 de los cuales se ejecutaron Q.1,561,666.78, equivalente al 96%, porcentaje que se considera razonable

### **Ejecución Presupuestaria 2012**

A la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no le asignaron presupuesto específico en este período, los gastos son manejados por la Administración General con cargo al presupuesto del Despacho Superior.

### **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

#### **Fideicomisos Activos:**

Existen diez fideicomisos activos, por la cantidad de Q.3,672,339,994.87, sin embargo el Gobierno anterior, promovió el traslado de los recursos financieros del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área Guatemala -PRODERT-, a la cuenta 110001-5, denominada "Gobierno de la República Fondo Común y su



liquidación; por dicha razón la ejecución del fideicomiso quedó en suspenso, el capital Fideicometido es de Q.35,159,000.00.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el tratado suscrito entre las Repúblicas de Honduras, El Salvador y Guatemala para la ejecución del Plan Trifinio, adquirió varios compromisos entre los cuales se encuentra el de suministrar al beneficiario el recurso financiero necesario para desarrollar actividades agrícolas, pecuarias, forestales y de procesamiento artesanal y agro industrial, las cuales contribuyan a generar empleo y por ende a elevar el nivel de vida de la población del área de influencia del Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio Área de Guatemala -PRODERT-.

Las actuales autoridades del Ministerio, están sumamente interesadas en que los recursos financieros del Fideicomiso se utilicen en apoyo al desarrollo de la Región del Trifinio, por lo que están gestionando ante el Ministro de Finanzas Públicas que el Ministerio pueda continuar ejecutando el fideicomiso hasta el vencimiento de su plazo, que es del 10 de marzo del 2018.

### **Guate Invierte**

Para determinar la base de cálculo de los honorarios mensuales a pagar al Fiduciario, se tomaron los saldos del activo y pasivo, consignados en los estados financieros del fideicomiso, desde el mes de junio de 2005, hasta el 30 de septiembre de 2011, los cuales suman Q.15,221,985.35.

Según certificación contable, el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, había pagado al mes de septiembre de 2011, en concepto de honorarios por Administración a favor de Financiera G&T Continental, S.A., la cantidad de Q.15,615,558.38.

Se determinó que el pago en exceso de honorarios por administración suma al 30 de septiembre de 2011 la cantidad de Q.393,573.03.

La regularización del cobro y reintegro de honorarios por la Administración del Fideicomiso se efectuó en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2011, para el efecto la entidad Fiduciaria solicitó que el monto a reintegrar le fuera descontado de los pagos de honorarios de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2011, es por ello que el Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, en lugar de pagar a Financiera G&T Continental, S.A., el monto de Q.563,724.75, pagó en los meses únicamente la cantidad de Q.170,151.72, integrados de la forma siguiente:



Mes	Honorarios Q.	Amortizado Q.	Pagado al Fiduciario Q.
Septiembre 2011	189,950.73	139,950.73	50,000.00
Octubre 2011	183,823.29	133,823.29	50,000.00
Noviembre 2011	189,950.73	119,799.01	70,151.72
<b>Total</b>	<b>563,724.75</b>	<b>393,573.03</b>	<b>170,151.72</b>

### Fideicomisos Vencidos en Proceso de Liquidación

Existen dos fideicomisos Vencidos en Proceso de Liquidación por la cantidad de Q.2,002,256,443.41: 1) Programa de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula. Por medio de oficio DF-0443-2012-AF del 09 de mayo de 2012, el banco de Desarrollo Rural, S.A., manifestó que con gusto proporcionaría la información de las personas delegadas para conformar la comisión liquidadora, pero que consideraban que previamente era necesario tener formalizada la escritura de extinción del referido fideicomiso, el capital Fideicometido hasciende a Q.11,256,443.41. 2) Bosques y Agua para la Concordia, la Comisión Liquidadora esté debidamente aprobado por las instancias correspondientes, se procederá a la suscripción de las escrituras públicas de extinción y finiquito del Fideicomiso. El Capital Fideicomtido hasciende a Q.1,991,000,000.00.

### Fideicomiso a Extinguirse en forma anticipada

En el Acuerdo Gubernativo 459-2011, del 07 de diciembre del 2011, se instruye al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que gestione la extinción y Liquidación Anticipada de los fideicomisos los cuales ascienden a Q.17,235,884.10 : 1) Programa de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes -PCUCH-, el capital Fideicometido hasciende a Q.11,635,884.10 2) Proyectos Productivos para la Población Desarraigada. En oficio DCPF-0872-2012 de fecha 01 de octubre de 2012, se le está dando seguimiento por parte de la Dirección del Fideicomiso, el capital Fideicometido hasciende a Q.5,600,000.00

### Programas

Existen dos programas FIDA OCCIDENTE y FIDA ORIENTE, por la cantidad de Q.640,000,000.00

- Programa Nacional de Desarrollo Rural 1ra. Fase Región Occidente FIDA, la unidad ejecutora es el MAGA. Sin embargo mediante el Decreto número 17-2012 del 28 de agosto de 2012, la unidad ejecutora será FONAPAZ.
- El Programa Nacional de Desarrollo Rural: Regiones Central, Nororiente y Suroriente, atraviesa actualmente una situación de apremio en cuanto a sus actividades administrativas y financieras, derivado de la publicación el 06 de agosto 2012, en el Diario Oficial de Centroamérica, del Decreto 12-2012 del



Congreso de la República, en el cual se modificó el artículo 1 del Decreto 75-2007 del mismo Congreso, trasladando la Unidad Ejecutora del Programa, desde el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ-. Posteriormente, con fecha 28 de agosto de 2012 se publica el Decreto 17-2012 del Congreso, que en su artículo 8 reforma el artículo 4 del Decreto 75-2007 del Congreso de la República y se sustituye nuevamente la Unidad Ejecutora de los préstamos FIDA 651-GT y OFID 1182P, designado en lugar del Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. Sin embargo, en este último Decreto se citó por error el artículo 4 del Decreto 75-2007 que corresponde a su vigencia, no al artículo 1 que designa a la Unidad Ejecutora de los préstamos mencionados; tampoco derogó el artículo 4 del Decreto 12-2012 y se genera una dualidad en las Unidades Ejecutoras.

- Derivado de lo anterior, el Aseror Jurídico del Ministerio de Finanzas Públicas emitió opinión jurídica en la que recomienda no ejecutar los convenios de préstamo FIDA 651-GT y OFID 1182P, mientras no se enmiende por el propio Congreso tal dualidad.

## Proyectos

En el cuadro de Proyectos, de este informe se registran 6 proyectos por la cantidad de Q.190,094,293.40, de los cuales tres administra la FAO, uno el INAB, uno el MAGA y uno el ICTA.

Además los proyectos, Alimentos para el progreso 2004, 2005 donado por Estados Unidos y los proyectos financiados por la Fuente 2KR Gobierno de Japón, no tienen espacio presupuestario. Sin embargo se está haciendo las gestiones necesarias para obtener espacio presupuestario.

Es importante mencionar que existen seis proyectos de Cooperación Técnica que administra la FAO que no están registrados en la SEGEPLAN: 1) GCP/GUA/017/SPA Abastecimiento de agua de buena calidad en agricultura urbana para mejorar la seguridad alimentaria en los municipios de Palancia y Chinautla en el departamento de Guatemala, el monto suscrito es US\$.1,000,000.00 2) UNJP/GUA/018/SPA Fortaleciendo capacidades con el pueblo Mam para la Gobernabilidad económica en agua y saneamiento, el monto suscrito es US\$.1,294,700.00 3) UNJP/GUA/019/SPA Alianzas para mejorar la situación de la infancia, la seguridad alimentaria y la nutrición el monto suscrito es US\$2,442,431.00, 4) GCP/INT/812/MUL Growing Forest Partnership GFP el monto suscrito es US\$800,000.00, 5) OSRO/GUA/101/EC Mejora de los medios de subsistencia de los agricultores de pequeña escala en los departamentos de Totonicapán, Quiché, Baja Verapaz el monto suscrito es US\$2,789,747.00, 6) OSRO/GUA/103/BEL Apoyo inmediato para el restablecimiento de los sistemas



---

productivos de los agricultores más vulnerables afectados por la Depresión Tropical 12E en cinco municipios de la Región Sur de Guatemala, el monto suscrito es US\$307,644.00.

### **Activos Fijos**

Los activos Fijos de la Dirección, son controlados por el Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio del MAGA, mediante Tarjetas de Responsabilidad, los cuales asciende a Q.363,767.01.



## HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

### Hallazgo No.1

**Vehículos al servicio de la Dirección, aún figuran a nombre de CIPREDA, conforme a Tarjeta de Circulación**

#### Condición

Los vehículos al servicio de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, continúan a nombre de CIPREDA, según tarjetas de circulación Números 0564273, 0159474 y 0463218 que se tuvieron a la vista, según detalle siguiente:

Tipo	Marca	Modelo	Placa	Color	Nombre
Pick Up	Ford	2007	P-973DHD	corinto	CIPREDA
Jeep	Suzuki	2002	MI-97BBJ	Beige Metálico y negro	CIPREDA
Pick Up	Ford	2007	P-971DHD	Plateado	CIPREDA

#### Criterio

- Convenio número 80-2007 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, Cláusula Tercera Disposiciones, incisos a) "... todos los bienes que se adquieran con fondos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tales como vehículos, equipos de toda naturaleza, mobiliarios y bienes inventariables, deberán adquirirse a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, deberán ser trasladados de inmediato al inventario Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y c) En cuanto a los bienes inventariables que ya han sido adquiridos a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, deberán iniciarse inmediatamente los procedimientos administrativos que sean necesarios para trasladarlos a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de que los tramites queden concluidos a la brevedad posible".
- Circular número 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado. "Instrucciones sobre la formación, control y rendición de inventarios de oficinas públicas, mantiene el propósito de que al cierre de operaciones contables de cada ejercicio Fiscal, se presente un inventario completo de los bienes muebles e inmuebles del Estado.....".



**Causa**

Falta de disponibilidad monetaria del MAGA, para poder realizar el traspaso a nombre del MAGA y actualizar la tarjeta de circulación.

**Efecto**

Riesgo de pérdida al no recuperar el vehículo de cualquier contingencia que pueda suceder, ya que no se encuentra a nombre del Ministerio.

**Recomendación**

**para el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA:**

Se proceda a efectuar las provisiones presupuestarias para realizar los cambios en las Tarjetas de Circulación del Pick up, marca Ford, modelo 2007, P-973DHD, color corinto; Jeep, Suzuki, modelo 2002, MI-097BBJ, color Beige Metalico y negro, Pick up, marca Ford, modelo 2007, P-971DHD, plateado, que continúan a nombre de CIPREDA y que se registren a nombre del MAGA, caso contrario será de su responsabilidad cualquier señalamiento que afecte al Ministerio.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. DAI-PM/lah. No. 043-2012, de fecha 20 de Diciembre de 2012, emitido por el encargado de la Sección de Inventarios dice textualmente lo siguiente:

"El vehículo tipo Jeep, marca Suzuki, color Beige metálico y negro, placa MI-97BBJ, a la fecha no ha sido trasladado al MAGA por parte de CIPREDA, dicho vehículo fue adquirido en marco del convenio 007-2001 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola, para la ejecución del Proyecto Manejo Sostenible de los Recursos Naturales en la Sierra de los Cuchumatanes PROCUCH. (Se adjunta copia de la factura y copia de dicho convenio)".

"Los vehículos con placas Misión Internacional que adquirió CIPREDA no han sido trasladados al MAGA".

"En lo que respecta a los vehículos que están a nombre de CIPREDA y no se han hecho los traspasos a nombre del MAGA, es por falta de presupuesto, para realizar todos los trámites que conlleva esta situación (Se adjunta copia del último informe de solicitud sobre los gastos a cubrir por el servicio de Gestoría Tributaria)".

En oficio No. DCPF-1079-2012, de fecha 20 de Diciembre del 2012, emitido por la





---

Directora de la Dirección de Cooperación Proyectos y Fideicomisos del MAGA, dice textualmente lo siguiente:

".....La Dirección al momento de verificar la situación de los vehículos se encontró con problemas a nivel presupuestario, por lo cual en la estructura del Plan Operativo Anual de la Dirección propuso en el presupuesto de egresos del período fiscal 2013 el renglón 195 Impuestos, derechos y tasas, una asignación para proceder y apoyar a la unidad administrativa correspondiente al traspaso de los vehículos asignados a esta Dirección. Se adjunta fotocopia de la asignación presupuestaria para el año 2013 como gestión propia de la Dirección, para lo cual se adjunta fotocopia de oficio DCPF/1077-2012/IQ de fecha 18 de diciembre 2012 dirigido al Jefe de Almacén e Inventarios, donde se hace de su conocimiento el espacio solicitado para el 2013, de esta forma darle seguimiento a la gestión de traslados, para que se constituya como documento de descargo de la responsabilidad."

### **Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentadas por el encargado de la sección de Inventarios y de la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que los argumentos presentados no desvanecen el hallazgo formulado en vista que los vehículos siguen a nombre de CIPREDA, no obstante que se están llevando a cabo las medidas correctivas.



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Vehículos al servicio de la Dirección no se encuentran asegurados

##### Condición

Los vehículos que a continuación se mencionan y que estan al servicio de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos no se encuentran asegurados:

No.	Vehículo	Marca	Placa	Modelo	Color
1	Pick up	Ford	P-973DHD	2007	Corinto
2	Pick up	Nissan	O-0932BBJ	1999	Blanco
3	Jeep Jinmy	Suzuki	MI-97BBJ	2002	Beige metálico y negro
4	Pick up	Ford	P-971DHD	2007	Plateado

##### Criterio

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral **1.6 "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 gestión para asegurar los vehículos.
- Falta de control Administrativo de parte de la Dirección, de que los vehículos no estén asegurados.

##### Efecto

- Riesgo de tener accidentes por daños a terceros.
- Riesgo de robo a los vehículos sin que se pueda recuperar, por no estar asegurados.

##### Recomendación

**A la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos:**

Que instruya por escrito a donde corresponda para que se planifique asegurar los



vehículos que se encuentran al servicio de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos. Además es conveniente incluir en el presupuesto del año 2013 en el renglón presupuestario primas y gastos de seguros y fianzas o realizar modificaciones presupuestarias, a efecto de que los vehículos que estén en su poder estén asegurados.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. DCPF-1079-2012 del 20 de diciembre del 2012 dice textualmente.

"Al momento de la toma de posesión ya se contaba con los vehículos asignados a la Dirección, a la Dirección y no se contaba con presupuesto para la contratación de seguros. De la misma se realizaron las consultas a las aseguradoras donde se encontró que alguna aseguradoras por el tipo de modelo de los vehículos no aseguran para robo solamente por daños a terceros, por lo cual, se propuso dentro del presupuesto 2013 una asignación específica en el renglon 191 Primas gastos de seguros y fianzas, para gestionar ante la Administración General encargada de los registro y resguardo general de los recursos del Ministerio, iniciar el proceso de aseguramiento en el período fiscal 2013 por daños a terceros, ya que en el período fiscal 2012 no se contaba con espacio presupuestario para implementar la recomendación. De la misma forma contamos con el documento de entrega del vehículo P-971DHD que se encontraba registrado en la tarjeta No. 18642 el cual fue entregado al Departamento de Servicios Generales el día 14 de noviembre 2012 del cual se adjuntan como documentos para el descargo de la responsabilidad".

### **Comentario de Auditoría**

Como resultado del análisis de las aclaraciones presentado por la Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, se concluye que los argumentos presentados no desvanecen el hallazgo formulado, no obstante que se están llevando a cabo las medidas correctivas.

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

### **De la Unidad de Auditoría Interna.**

De acuerdo a los archivos permanentes de la Auditoría Interna no se ha practicado auditoría a la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos en períodos anteriores.

### **De la Contraloría General de Cuentas.**

Se dió seguimiento a las recomendaciones de la auditoria anterior por parte de la



Contraloría General de Cuentas -CGC-, correspondientes al ejercicio fiscal 2011, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables y de acuerdo a lo que informó la Dirección de Cooperación, proyectos y Fideicomisos en el oficio No.DCPF-759-2012 del 20 de agosto 2012 y cédula narrativa sin número, siguen en proceso las liquidaciones siguientes:

- Fase X, Saldo Q,27,493,357.18 Ejecutor CIPREDA

Se envió a CIPREDA 4 archivadores que contienen información contable, en el oficio No. DCPF-759-2012 del 20 de agosto del 2012. Sin embargo CIPREDA, a la fecha no ha devuelto el expediente a esta Dirección con la Información requerida para trasladar a Contabilidad del Estado el expediente para revisión, análisis y rebajar el saldo que aparece en el reporte del SICOIN.

- Fase VIII Saldo Q.24,051,921.45 Ejecutor IICA

Esta siendo analizada por esta Dirección, para desvanecer este saldo.

- Saldo Q.317,706.43

Está siendo analizada por el Departamento de Tesorería del MAGA.



---

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

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	CARLOS RAFAEL TERCERO MUXI	DIRECTOR EJECUTIVO IV	05/04/2010	31/03/2012
2	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS DEL MAGA	02/04/2012	



---

## COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ELISEO TAX ZAMORA

Auditor

