



# Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Unidad de Auditoría  
Interna

OFICIO UDAI-O-441-2015

Guatemala, 17 de diciembre de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-066-2015, CUA 50375**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER"**, correspondiente al período del 1 de abril 2015 al 26 de octubre 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



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

Adjunto: Informe UDAI-066-2015 en 23 folios  
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro VIDER (Informe)  
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, oficina 407

Teléfono 2413-7000 extensión 7220

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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 50375**

**AUDITORIA DE GESTION**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN**  
**FINANCIERA DEL VIDER**  
**DEL 01 DE ABRIL DE 2015 AL 26 DE OCTUBRE DE 2015**

**INFORME No. UDAI-066-2015**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. El cual establece que le corresponde al MAGA, atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, ésta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

Conforme a esta estructura y para el cumplimiento de lo anterior se crea el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER, quien para el debido cumplimiento de sus funciones, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva; Dirección de Desarrollo Agrícola; Dirección de Desarrollo Pecuario; Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

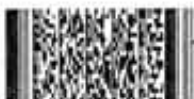
Entre sus atribuciones se pueden mencionar las siguientes. Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos. Promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo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

Mediante Acuerdo Ministerial 38-2012 del 28 de Febrero de 2012, las modificaciones establecidas en el Acuerdo Ministerial 47-2012 de fecha 19 de Marzo del mismo año, y el Acuerdo Ministerial No. 300-2014 del 02 de junio de 2014, en este último se modificó el artículo No. 5 del Acuerdo Ministerial 38-2012 y sus reformas.

En el cual las Unidades Ejecutoras o Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contaran con una Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, serán:

### Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Clase "A".

- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER
- Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR
- Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-



**Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Clase "B".**

- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN
- Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén
- Instituto Geográfico Nacional -IGN
- Oficina de Control de Área de Reserva Territoriales del Estado -OCRET

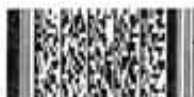
La "Unidad Desconcentrada de Administración Financiera clase "A", del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-", será la encargada del registro y ejecución del gasto de los distintos componentes del préstamo OFID 1078-P, 614-GT (Código de fuentes específicas 52-0404-0010 y 52-0405-0006) y del préstamo OFID 1182-P y FIDA-651-GT (Código de fuentes específicas 52-0404-0012 y 52-0405-0007) programados en el presupuesto vigente del Ministerio."

Mediante Oficio VIDER No. 342-10-2015/ma del 27 de octubre de 2015, emitido por el Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, dirigido al Auditor Interno del MAGA, el Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, solicita se realicen las siguientes auditorías al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, 1. Personal, 2. De presupuesto, 3. Caja Chica, 4. Fondo Rotativo, 5. Combustible.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-072-2015 CUA 50375-1-2015 de fecha 09 de noviembre de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, por el período comprendido del 1 de abril al 26 de octubre de 2015.

**OBJETIVOS****GENERALES**

Comprobar que las operaciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, 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 y observancia de los preceptos legales aplicables.



Handwritten signatures and initials on the right margin.



**ESPECIFICOS**

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la UDDAF del VIDER.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Confirmar el adecuado control y registro de activos fijos.
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar.
- Evaluar la Nómina de Personal y la asistencia del mismo.
- Verificar si los vehículos cuentan con seguro contra siniestros.
- Verificar que el parque vehicular este al día en el pago del impuesto sobre circulación del año 2015 y sin remisiones de transito pendientes de pago.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoria Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

**ALCANCE**

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de abril al 26 de octubre de 2015 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes que le apliquen. El trabajo de campo se realizó del 10 al 19 de noviembre de 2015.

**INFORMACION EXAMINADA**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la UDDAF, el fondo rotativo y fondo de caja chica y su documentación de respaldo, el uso y control del fondo de combustible, el control y administración de los suministros del almacén, la administración y registro de los activos fijos, el avance de la ejecución presupuestaria por el periodo auditado, la administración del parque vehicular en relación a pólizas de seguro, pago de impuesto de circulación y remisiones de



tránsito, se evaluó la nómina de personal y se dio seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditorías anteriores y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Ambiente y Estructura de Control Interno.

Se evaluó el ambiente y estructura de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, mediante cuestionario de control interno y entrevista con los responsables de las distintas áreas de la UDDAF, con resultado razonable, aunque de la revisión se determinaron deficiencias que se describen en los hallazgos formulados y en el seguimiento de auditorías anteriores dentro del presente informe.

### Fondo Rotativo.

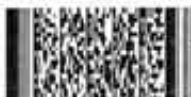
Mediante Resolución AF004-2015 del 19 de febrero de 2015, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para el ejercicio fiscal 2015 por un monto de Q. 120,000.00, el mismo se encuentra bajo la responsabilidad del señor Henry David Cardona Figueroa, Encargado de Tesorería, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011.

El registro y control de ingresos y egresos del fondo se realizan en el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 28712 del 20 de julio 2015 y el libro para Conciliación Bancaria autorizados por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 19484 del 17 de agosto 2012.

Los recursos del fondo rotativo se resguardan en la cuenta de Depósitos Monetarios No. 3-013-069342 del Banco de Desarrollo Rural, -BANRURAL-, a nombre de FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER.

Por el periodo auditado se observó que la emisión de los cheques se realizaron con las firmas mancomunadas del Ingeniero Álvaro Enrique Guillen Santizo, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de la UDDAF, señor José Antonio Pérez Jaes y el señor Henry David Cardona Figueroa, Encargados de Tesorería.

Con fecha 10 de noviembre de 2015 se realizó arqueo de valores al fondo rotativo interno, obteniéndose un resultado satisfactorio, integrado de la siguiente manera:



(Cifras expresadas en Quetzales)

Fondo Asignado		120,000.00
Saldo conciliado cta. 3-013-069342	62,309.49	
Liquidaciones en Tránsito	52,690.51	
Fondo Caja Chica	5,000.00	
SUMAS IGUALES	120,000.00	120,000.00

El resultado de la evaluación realizada el fondo rotativo asignado al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se considera razonable, aunque de la revisión efectuada se determinaron deficiencias, mismas que se detallan dentro del Hallazgo No. 1, de Deficiencias de Control Interno del presente informe.

#### Fondo de Caja Chica.

La administración y control del fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad de la Licenciada Ana Fabiola Catalán González, Encargada de Caja Chica, contratada bajo el renglón presupuestario 022, el registro de las operaciones del fondo de caja chica se efectúan en el libro de caja chica, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 21356 del 24 de abril 2013, del arqueo de valores y documentos realizado el fondo de caja chica se determinó que el fondo es administrado razonablemente.

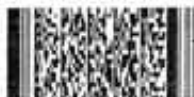
#### Fondo de Combustible.

El registro y control de las operaciones del fondo de combustible, se encuentran bajo la responsabilidad del señor Jorge Mario Borrayo Calito, encargo de combustible, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro para registro y control de cupones de combustible, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 052626 del 21 de mayo de 2012.

Con fecha 11 de noviembre de 2015, se realizó arqueo a los cupones de combustible determinándose la existencia de Q.380,350.00, en denominaciones de Q.50.00 y Q.100.00 de la empresa PUMA y UNO GUATEMALA, dicho saldo se cotejó contra el saldo reflejado en el libro autorizado con resultado razonable.

Se observó que durante el periodo auditado la UDDAF del VIDER registro egresos por la cantidad de Q.570,050.00 en concepto de préstamos y no registro recuperación por este concepto.

De la revisión efectuada se determinaron deficiencias de control interno mismas





que se amplían dentro del seguimiento al hallazgo no. 1 de Incumplimiento a las recomendaciones de auditoría con relación a deficiencias en el control y registro del combustible, del informe no. UDAI-019-2015 del 30 de junio 2015.

#### Área de Almacén.

El registro y control de las operaciones del área de almacén, se encuentran bajo la responsabilidad del señor Jorge Mario Borrayo Calito, encargo de almacén, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones de ingreso y egreso de suministros se realiza en las Tarjeta Kardex para Control de Ingreso y Egreso de Almacén, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según resolución No. Fb/2662 CLAS.: 365-12-8-1-4-97 del 01 de abril de 1997.

La administración del área de almacén no se considera razonable, ya que de la revisión efectuada se observó que las Tarjetas Kardex para Control de Ingreso y Egreso de Almacén se encuentran desactualizadas, el inventario de existencias no se pudo cotejar por las desactualizaciones existentes, producto vencido y por vencer. Lo cual se hizo del conocimiento de los encargados de la UDDAF mediante cedula narrativa del 17 de noviembre de 2015, estas deficiencias se habían mencionado dentro del hallazgo No. 2 de Deficiencias en el control de suministros del almacén, , del informe no. UDAI-019-2015 del 30 de junio 2015, que se revela en los comentarios sobre el Estado Actual de los Hallazgos y Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

#### Activos Fijos.

El registro y control de las operaciones del área de activos fijos, se encuentra bajo la responsabilidad del señor José Antonio Pérez Jaes, encargo de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, para el registro de las operaciones del área de activos fijos se cuenta con hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, mediante resolución Fb/2662 Clas.: 365-12-8-1-4-97 del 01 de abril de 1997.

De la revisión efectuada a esta área, se observó que el libro de inventarios no presenta ningún registro de bienes y las tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos se encuentran desactualizadas, estas deficiencias se mencionaron dentro del hallazgo No. 3 de Deficiencias en el registro y control de inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, del informe no. UDAI-022-2014 del 02 de julio 2014.



## Nómina de Personal.

Para el registro y control de asistencia del personal que labora en la UDDAF del VIDER, se utiliza reloj biométrico ubicado en el ingreso a las oficinas de la UDDAF, siendo el señor Hector Manuel Herrera González, Técnico de Apoyo en Recursos Humanos, el encargado de realizar las gestiones administrativas relacionadas ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA.

Con fecha 13 de noviembre de 2015, se realizó verificación física a la nómina de personal de la UDDAF que al momento de la revisión era de 31 personas, obteniéndose una asistencia del 100%.

## Corte de Formas.

Se realizó corte de formas y formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas en las diferentes áreas de la UDDAF, determinándose que las mismas se administran razonablemente.

## Ejecución Presupuestaria.

Para el ejercicio fiscal 2015, la asignación presupuestaria según reporte numero R00804768.rpt del 16/11/2015 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se integra de la siguiente manera:

GRUPO	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	% ejecutado
No.					
0	SERVICIOS PERSONALES	Q 43,840,917.00	Q 33,318,959.18	Q 10,521,957.82	76%
1	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 13,217,236.18	Q 2,090,502.45	Q 11,126,735.73	16%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 26,241,051.65	Q 2,434,214.72	Q 23,806,836.93	9%
3	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	Q 765,900.17	Q 381,147.00	Q 384,753.17	50%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 38,584,730.00	Q 28,699,400.00	Q 9,885,330.00	74%
9	ASIGNACIONES GLOBALES	Q 1,067,717.00	Q 570,383.74	Q 517,333.26	52%
	<b>TOTALES</b>	<b>Q 123,737,554.00</b>	<b>Q 67,494,607.09</b>	<b>Q 56,242,946.91</b>	<b>55%</b>

Fuente: elaboración propia tomada del reporte de SICOIN del 16/11/2015.

Observándose una ejecución equivalente al 55% lo que se considera moderadamente baja, aunque es de considerarse que mediante oficio PRESUPUESTO-VIDER-ORR-085-2015 del 12 de noviembre de 2015, se cedió el espacio presupuestario a la Administración General por un monto de

Q.18,536,779.00 el cual fuera solicitado según oficio No. AG-3186-2015 del 09 de noviembre de 2015, por instrucciones de la Presidencia de la República de Guatemala.

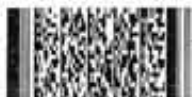
Así también el grupo 00 Servicios Personales es administrado por la Administración Financiera del MAGA, por concepto de pago de honorarios y sueldos de lo cual se debe ejecutar Q.10,521,957.80.

### Seguro de Vehículos.

El parque vehicular asignado a la UDDAF del VIDER, se encuentra asegurado de la siguiente manera:

NO.	PLACAS	MARCA	TIPO	No. Póliza	Valor Prima en Q.	Monto Asegurado en Q.	Período Asegurado
1	P-962BBY	MITSUBISHI	CAMIONETA	14304	2,700.00	482,500.00	del 15/03/2015 al 15/03/2016
2	P-097BBZ	FIAT	CAMIONETILLA	14304	1,800.00	460,000.00	del 15/03/2015 al 15/03/2016
3	P-299681	SUZUKI	JEEP	14304	1,995.68	470,590.00	del 15/03/2015 al 15/03/2016
4	O-289BBK	FORD	HATCHBACK	14304	646.20	433,000.00	del 15/03/2015 al 15/03/2016
5	P-093BBZ	SUZUKI	JEEP	14304	2,520.00	456,000.00	del 15/03/2015 al 15/03/2016

Fuente: Detalle Póliza 14,304 seguros CHN.



**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1****Deficiencias en la administración del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.****Condición**

De la revisión efectuada a los registros y documentación de respaldo de las operaciones del fondo rotativo interno del VIDER, se observaron las siguientes deficiencias:

1) Mediante cheque número 929 de fecha 09 de octubre de 2015, se efectuó el pago de la factura de Pequeño Contribuyente, número 00545, serie B, a nombre de Servicios "BRAN", por un monto de Q.4,000.00, a la cual no se le efectuó la retención del 5%.

2) Mediante cheque número 823 de fecha 25 de mayo de 2015, se efectuó el pago de la factura número 001713, serie C, a nombre de ANGELUZ GOURMET, por un monto de Q.5,130.00, por compra de 30 coffe break a razón de Q.80.00 c/u y 30 almuerzos a razón de Q.91.00 c/u, para el personal que participo en la reunión de la revisión de la ejecución correspondiente al 1er. Cuatrimestre 2015, realizada el día jueves 30 de abril de 2015 y mediante cheque número 875 de fecha 24 de julio de 2015, se efectuó el pago de la factura número 201811, serie B, a nombre de LOS CEBOLLINES, por un monto de Q.759.00, por compra de 10 desayunos buffet, para el personal de la UDDAF que participo en la reunión de trabajo de seguimiento a los procesos administrativos de la UDDAF, realizada el día lunes 27 de julio de 2015, en ambos expedientes de pago no se observó el producto obtenido de estas reuniones y no hay calidad en el gasto efectuado ya que el costo de los alimentos se considera que es alto.

3) Mediante cheque número 924 de fecha 28 de septiembre de 2015, se incluyó el pago de la factura número 150,005,230,953, serie FACE-63-FEA-001, a nombre de TELECOMUNICACIONES DE GUATEMALA, S.A. por un monto de Q.548.00, la cual incrementó en un 255% en relación al consumo del mes anterior que fue de Q.154.00, observándose en el detalle de llamadas algunas con duración entre 10 a 56 minutos.

4) Mediante cheque número 927 de fecha 29 de septiembre de 2015, se incluyó el pago de la factura numero FACE-63-TPP-001-150017325561, a nombre de COMUNICACIONES CELULARES, S.A. por un monto de Q.316.21, por concepto de telefonía celular de personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 11/08 al 10/09/2015,



Handwritten signatures and initials on the right margin.



del celular número 3008-1660 al servicio de la Doctora Ingrid Quevedo, Directora de la Dirección de Proyectos y Fideicomisos, según cuadro de detalle elaborado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.

#### **Criterio**

**RESOLUCION AF-004-2015, Constitución del Fondo Rotativo Interno, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-.** Numeral 3, literal h, indica literalmente "Realizar la Retención del 5% a las facturas de Proveedores que estén en el Régimen de Pequeño Contribuyente, y emitir la constancia de retención respectiva. El Monto retenido deberá enterarlo a la Administración Tributaria (SAT) por medio de declaración jurada dentro del plazo de quince días del mes inmediato siguiente, si no existieran retenciones en el mes realizar la declaración Jurada a Cero, Decreto Número 4-2012 del Congreso de la República de Guatemala".

**Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado,** en el artículo 28. Criterios de Calificación de Ofertas, indica literalmente "Para determinar cuál es la oferta más conveniente y favorable para los intereses del Estado, se utilizarán los criterios siguientes: calidad, precio, tiempo, características y demás condiciones que se fijan en las bases, en los cuales también se determinará el porcentaje en que se estimará cada uno de los referidos elementos, salvo que en éstas se solicite únicamente el precio, en cuyo caso, la decisión se tomará con base en el precio más bajo".

**Circular No. UDAF-08-2007, Reintegro por Exceso de llamadas telefónicas,** numeral 1, indica literalmente "... los excesos en el consumo del servicio telefónico (intereses, moras, roaming llamadas internacionales, correo escrito y de voz, y otros recargos), que aparecen en las facturas mensuales, deben ser reintegrados al MAGA.

**Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.** Numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, indica literalmente "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) 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**

No se ha efectuado el debido control y deficiente supervisión en las operaciones de la UDDAF del VIDER.

**Efecto**

Que los recursos asignados al MAGA, se estén ejecutando de manera deficiente.

**Recomendación**

**Al Jefe de la UDDAF del VIDER.**

Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda a efecto de que: a) Se entere la retención del 5% de la factura de pequeño contribuyente que no fue retenida en su oportunidad, b) Sobre el pago efectuado con los cheques números 823 y 875 por compra de alimentos, se informe sobre el producto obtenido en estas reuniones, ya que el costo de estos alimentos es alto y si el gasto era necesario, c) Sobre el pago efectuado mediante el cheque numero 924 por servicio telefónico, se informe del porque el mismo sufrió un incremento considerable en relación al consumo del mes anterior y sobre el control establecido en la UDDAF para el control de las llamadas en relación a la duración de las mismas. d) Sobre el pago efectuado mediante el cheque numero 927 por concepto de telefonía celular de personal que labora en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el periodo comprendido del 11/08 al 10/09/2015, del celular número 3008-1660, se informe si este estaba al servicio de la Doctora Ingrid Quevedo en el periodo indicado.

**Comentario de los Responsables**

Mediante OFICIO UDDAF-VIDER No. 386-2015 del 01 de Diciembre de 2015, el Jefe de la UDDAF del VIDER, indica literalmente "...al respecto a continuación sirvase encontrar los argumentos y documentación de descargo a cada uno de los hallazgos presentados.

**ARGUMENTOS Y PRUEBAS DE DESCARGO:**

1.- Se requirió a la señora Sonia Arriaga Castellanos, propietaria de Servicios "BRAN" fotocopia de la declaración presentada ante la Administración Tributaria -SAT-, correspondiente al mes de septiembre de 2015 a efecto de comprobar el ingreso al erario nacional del pago del 5% como pequeño Contribuyente, para lo cual se adjunta fotocopia proporcionada por el contribuyente Servicios "BRAN". (Ver Anexo 9)

2.- Al respecto me permito informar, en cuanto a la reunión de fecha 30 de abril de 2015 se convocó al personal para tratar asuntos relacionados con la revisión de la



ejecución de primer cuatrimestre del año 2015, cabe señalar que para la realización de la actividad se tomó en consideración que las horas a invertir por el personal excedían el horario normal de trabajo, razón por la cual se solicitó al Señor Viceministro la autorización de la reunión según solicitud de pedido No. 01785. (Ver Anexo 1)

En la reunión de trabajo se obtuvieron valiosos aportes en virtud que se realizó un análisis de la ejecución de cada una de las 5 Direcciones que la UDDAF apoya, así como la ejecución presupuestaria de los préstamos FIDA, Donaciones en especial la donación de Bambú, entre otros temas tales como la ejecución de los saldos pendientes de pagar del ejercicio fiscal 2014 y la formulación del anteproyecto de presupuesto 2016.

En cuanto a la reunión de fecha 27 de julio de 2015 como se indica en los documentos se dio seguimiento a los procesos administrativos de la UDAF, resultado de la reunión se obtuvieron valiosos aportes por parte de los diferentes encargados, lo cual consta en la ayuda de memoria que adjunto. (Ver Anexo 1)

En cuanto a la calidad del gasto, es propicio manifestar que este servidor público estimo conveniente, para propiciar un clima organizacional favorable a la temática a tratar, la solicitud ante el Vice-despacho la autorización para el consumo de alimentos.

3.- La línea telefónica No. 24406637 está siendo utilizada por los delegados de PRODENORTE asignados en las instalaciones de UDDAF-VIDER, esta área carece de extensión telefónica por lo tanto la comunicación se realiza por medio del referido número telefónico.

Se adjunta fotocopia del Oficio No. UDDAF-VIDER 390-2015 de fecha 30 de noviembre de 2015, en donde esta Jefatura solicita a la Licenciada Dinorah de Franco, las justificaciones del uso de la línea telefónica. (Ver Anexo 2)

Se adjunta Oficio No. Prodenorte- AF-228-2015 de PRODENORTE en donde se exponen las justificaciones de la utilización de la línea telefónica. Así mismo se solicitó a PRODENORTE el pago del servicio, adjunto los CUR de pagos realizados.. (Ver Anexo 2)

4.- En relación a lo indicado en la recomendación, en cuanto a informar si el teléfono celular No. 30081660 estaba al servicio de la Doctora Ingrid Quevedo, se adjunta fotocopia de tarjeta preliminar No. UDDAF-06-2015 y manifestación expresa de la Doctora Quevedo en donde consta que el celular estuvo al servicio de ella. (Ver Anexo 3)



### Comentario de Auditoría

De la revisión efectuada a la documentación presentada la misma no se considera suficiente para el desvanecimiento total del hallazgo, razón por la cual se confirma el mismo en lo referente a: 1) a la retención del 5% de la factura número 00545, serie B, a nombre de Servicios "BRAN", por un monto de Q.4,000.00 ya que no se adjunta el detalle de facturas que integra el valor enterado a la SAT en el formulario 15 565 204 525 con fecha de recepción 02/12/2015 y 2) Al pago efectuado con el cheque número 823 a la factura número 001713, serie C, a nombre de ANGELUZ GOURMET, por un monto de Q.5,130.00, por compra de 30 coffe break a razón de Q.80.00 c/u y 30 almuerzos a razón de Q.91.00 c/u, de reunión realizada el día jueves 30 de abril de 2015, de la cual solo se adjunta la solicitud de pedido numero 1785 no así el producto obtenido de esta reunión y los comentarios que justifiquen el alto costo de estos alimentos y si el gasto era necesario.

### Hallazgo No.2

**Vehículo al Servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER- con remisiones de tránsito.**

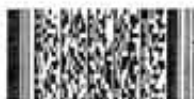
#### Condición

De la revisión efectuada al parque vehicular del VIDER, en lo referente a remisiones de tránsito, se observó que el vehículo tipo camioneta, marca Toyota, con placas de circulación O-652BBF, al servicio del Viceministerio del VIDER, tiene remisiones de tránsito pendiente de pago, según consulta realizada el día 18 de noviembre de 2015, en la página Web de EMETRA. De la siguiente forma:

Fecha y hora	Lugar	Monto
05 de junio 2009, 06:36	Blvd Juan Pablo II zona 13	Q. 687.45
12 de febrero 2010, 09:21	CA 09 Km 11 Atánisco zona 17	Q. 646.03
	<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>Q. 1,333.48</b>

#### Criterio

**Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente establecen: Norma 2.3 "Sistemas de Información Gerencia": 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 gerencia deben permitir la**



identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones que contribuya con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

**Causa**

Deficiente supervisión del encargado de transportes de la UDDAF para el control de las remisiones de tránsito de los vehículos del VIDER.

**Efecto**

Riesgo de que se confisque el vehículo al tener remisiones pendientes de pago y sea objeto de traslado a los predios municipales.

**Recomendación**

**Al Jefe de la UDDAF del VIDER.**

Gire sus instrucciones a quien corresponda a efecto de que se haga efectivo el pago de las remisiones las cuales ascienden a un monto de Q.1,333.48 del vehículo en mención y se realice una revisión periódica sobre las remisiones de tránsito ya que como se observa estas remisiones vienen de los años 2009 y 2010 a efecto de poder atender oportunamente las mismas.

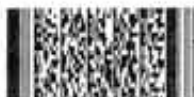
**Comentario de los Responsables**

Mediante OFICIO UDDAF-VIDER No. 386-2015 del 01 de Diciembre de 2015, el Jefe de la UDDAF del VIDER, indica literalmente "...al respecto a continuación sirvase encontrar los argumentos y documentación de descargo a cada uno de los hallazgos presentados.

**ARGUMENTOS Y PRUEBAS DE DESCARGO:**

Las multas a que hace referencia la condición del hallazgo son de fecha 05 de junio de 2009 y 12 de febrero de 2010, siendo la UDDAF-VIDER creada el 28 de febrero de 2012, por medio de Acuerdo Ministerial No. 38-2012. Se adjunta fotocopia de la Consulta de remisiones y Estado de Cuenta de remisiones pendientes. (Ver Anexo 4)

La UDDAF-VIDER ha realizado diferentes gestiones, sin embargo hemos sido informados por la Entidad Metropolitana Reguladora de Transporte y Tránsito-EMETRA- que existe un expediente ingresado previamente, el cual esta pendiente de resolución, sobre el particular se seguirá verificando el proceso del referido expediente. Es de mencionar que si se realiza verificación constante. Finalmente cabe señalar, que por parte de esta Unidad Administrativa no existe responsabilidad, toda vez que las autoridades en ese momento debieron requerir el reintegro".



**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios presentados evidencian que está pendiente de pago las remisiones consignadas en la condición del hallazgo y la recomendación será dar por atendida hasta cuando se solventen las remisiones de transito pendientes de pago.

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

**De la Unidad de Auditoría Interna**

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a lo que se hace referencia en los Informes de Auditoría UDAI-019-2015 del 30 de junio 2015 y UDAI-022-2014 del 02 de julio 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	4	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	75
RECOMENDACIONES PENDIENTES	1	25

**UDAI-019-2015**

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a las recomendaciones de auditoría con relación a deficiencias en el control y registro del combustible.	Jefe de la UDDAF del VIDER. Girar instrucciones por escrito al encargado del combustible para que se registre la información completa en los formularios que respaldan la asignación de combustible, asimismo, que se implementen controles para verificar que todas las solicitudes cuenten con la liquidación respectiva del combustible asignado y verificar que dichos documentos cuenten con la información completa previo a su autorización.	De la revisión efectuada al fondo de combustible, se observó que los formularios de solicitud de combustible no consignan el nombre, firma y sello de la persona que entrega y quien autoriza la entrega de los cupones y del arqueo realizado a los cupones se observó la existencia de Q.30,000.00 en cupones de combustible que vencen el 26 de noviembre de 2015. Mediante OFICIO UDDAF-VIDER No. 386-2015, del 01 de Diciembre de 2015, manifiesta el Jefe de la UDDAF, que los formularios se están completando, específicamente en cuanto a consignar el nombre, firma y sello de la persona que entrega y firma, nombre y sello de la persona que autoriza y mediante oficio sin número del 24 de noviembre de 2015, dirigido a los señores de Uno Guatemala, S. A. el jefe de la UDDAF		X	



*[Handwritten signatures and initials]*



			solicita la reimpresión de los cupones canjeables por combustible por la cantidad de Q.6,000.00 que fue el saldo que quedo pendiente de los Q.30,000.00 que vencían el 26 de noviembre de 2015.			
2	Deficiencias en el Control de Suministros del Almacén.	<p><b>Jefe de la UDDAF del VIDER.</b></p> <p>Girar instrucciones por escrito al encargado del Almacén para que a la brevedad:</p> <p>*Realice un inventario completo de suministros en el Almacén;</p> <p>*Actualice los registros en las Tarjetas Kardex;</p> <p>*Solicite sello de Coordinador o Jefe de Unidad solicitante de suministros en las requisiciones y</p> <p>*Registre de manera oportuna los ingresos y salidas de Almacén.</p>	<p>De la revisión efectuada al área de almacén, en lo relacionado al seguimiento de la presente recomendación se observó que esta pendiente realizar un inventario, se actualicen los registros en las tarjetas kardex y se registren de manera oportuna los ingresos y salidas de Almacén, a las cuales se agrega la existencia de 15 libras de café molido marca León las cuales vencieron en febrero 2015 y 11 libras de café molido marca Río Colorado que vencen el 26 de noviembre del presente año, lo que en promedio según los registros del almacén equivale a Q.634.64. Lo cual se hizo del conocimiento del encargado del almacén y del Jefe de la UDDAF, mediante cedula narrativa del 17 de noviembre 2015 para que se tomaran las medidas pertinentes para subsanar las recomendaciones pendientes y la deficiencia del producto vencido y por vencer.</p> <p>Mediante OFICIO UDDAF-VIDER No. 386-2015, del 01 de Diciembre de 2015, manifiesta el Jefe de la UDDAF, adjunta fotocopia de cedula en donde consta la toma física de inventario y de las tarjetas kardex para control de ingreso y egreso de almacén, en relación a las 15 libras de café molido que vencieron en el mes de marzo de 2015, se está en conversaciones con el proveedor para la reposición del producto, en caso no sea posible la reposición se estará reintegrando a la cuenta del Fondo Común el equivalente a las 15 libras de café, en ambos casos se estará notificando a la Auditoría Interna. En cuanto a las 11 libras de café que vencían el 26 de noviembre de 2015, fueron distribuidas oportunamente, como se puede observar en las requisiciones No. 528 y 531.</p>			X
3	Falta de gestiones para reclamo del seguro por robo del	<p><b>Jefe de la UDDAF del VIDER.</b></p> <p>Que a la brevedad se</p>	Producto del seguimiento a esta recomendación, se hizo entrega a esta comisión de		X	



vehículo identificado con placas de circulación No. P255CWN.	continúe con las gestiones necesarias para el reclamo del seguro del vehículo tipo Pick Up marca Toyota, Linea Hilux, color café, modelo 2006, con placas de circulación P-255CWN, hasta obtener la reposición del mismo.	auditoria del oficio INV-UDDAF-VIDER-092-2015 del 16/11/2015 en el cual se adjuntan fotocopia de los oficios 561-11-2015 y 562-11-2015 ambos de fecha 09 de noviembre de 2015, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, dirigidos a la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT y al Ministerio Público MP, donde se les solicita activar temporalmente el vehículos en mención con el fin de obtener el certificado de propiedad del vehículo. Esto como parte del trámite para el logro de la indemnización que tiene derecho el asegurado, por lo cual se determina dejar en proceso la implementación del presente hallazgo hasta en tanto se logre la reposición del bien.			
--	---	---	--	--	--

## UDAI-022-2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
3	Deficiencias en el registro y control de inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.	Para el Jefe la UDDAF-VIDER. Instruya por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la UDDAF del VIDER a efecto de que: *Solicite al Departamento de Almacén e inventarios del MAGA, una actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, que incluya todos los vehículos a cargo del VIDER. *Se realicen las gestiones necesarias a efecto, se autorice el acceso SICOIN-WEB, para actualizar el inventario a cargo del VIDER. *Que al recibir las Tarjetas de Responsabilidad por parte del Departamento de	Mediante oficio INV-VIDER-092-2015 del 16 de noviembre del 2015, el encargado de inventarios de la UDDAF del VIDER, indica literalmente "Hallazgo 3-2014, ya se actualizaron las Tarjetas de Responsabilidad de la Contraloría General de Cuentas de la estructura nueva, así como Tarjetas de Responsabilidad Preliminares de la estructura antigua de la UDDAF, firmadas por el responsable de los bienes asignados. El libro de inventarios no se puede imprimir en Hojas Oficiales de la Contraloría General de Cuentas porque el Departamento de Almacén e inventarios de MAGA, no ha trasladado por medio de Resolución de Bienes del Estado los Activos que corresponden el inventario del VIDER. Motivo por el cual no se puede realizar la impresión en el Sistema de Sicoín".		X	



		Almacén e inventarios del MAGA, actualizadas, proceda a cotejarlas contra los registros de los bienes activos de la UDDAF y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato a dicho Departamento para su corrección. *Se proceda a solicitar a la Contraloría General de Cuentas la autorización de libro de inventario de bienes activos a cargo de la UDDAF y se proceda a su actualización.	De la revisión efectuada y seguimiento a esta recomendación se concluyó que el inventario de activos de la UDDAF se encuentra desactualizado ya que las tarjetas de responsabilidad de activos autorizadas por la Contraloría General de Cuentas no están actualizadas con todos los bienes asignados al personal y el libro de inventario no presenta ningún registro, situación por la cual el presente hallazgo se considera proceso de implementación.			
--	--	--	--	--	--	--

### De la Contraloría General de Cuentas

Mediante Oficio UDDAF-VIDER-368-2015 del 19 de noviembre de 2015, el Jefe de la UDDAF del VIDER, indicó literalmente "que del 01 de abril 2015 al 26 de octubre 2015, si se tuvo visita por parte de la Contraloría General de Cuentas, pero a la fecha no nos han notificado algún tipo de hallazgo".

### Del ejercicio fiscal 2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
27	Bienes pagados no recibidos	El Ministro, debe girar instrucciones al Subdirector Administrativo Financiero, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, y éste a su vez al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, para evitar pagos en negociaciones, sin haber recibido los bienes o servicios contratados.			X	



*[Handwritten signatures and initials]*

## Del ejercicio fiscal 2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7	Falta de control en la ejecución del gasto	El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, debe girar instrucciones al Jefe UDDAF-VIDER, al Administrador Financiero, al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, UDDAF-VIDER, al Encargado de Contabilidad UDDAF-VIDER y del Encargado de Presupuesto UDDAF-VIDER, a efecto se registre el gasto de conformidad con el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.			X	

**Normativa Legal para el Cumplimiento**

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

**Plazo para el Cumplimiento de 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 and initials]*

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANA FABIOLA CATALAN GONZALEZ	SUBDIRECTOR TECNICO II	13/08/2015	26/10/2015
2	JERONIMO U.N AGUILAR FUENTES	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/04/2015	12/08/2015
3	JORGE MARIO BORRAYO CALITO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/04/2015	26/10/2015
4	JOSE ANTONIO PEREZ JAEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/04/2015	26/10/2015
5	OLIVER ESTUARDO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/04/2015	26/10/2015
6	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	JEFE UDDAF VIDER	01/04/2015	26/10/2015
7	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/04/2015	11/08/2015
8	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO VIDER	22/10/2015	26/10/2015
9	HENRY DAVID CARDONA FIGUEROA	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	02/07/2015	26/10/2015



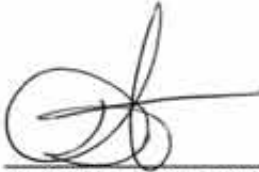
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



## COMISION DE AUDITORIA



FREDY AROLD PINEDA DIAZ

Auditor



MANUEL 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**

