

08 de mayo de 2012

Ingeniero Agrónomo  
Efraín Medina Guerra  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que con base al artículo 33 del Reglamento Interno Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-134-2011, se practicó Auditoría Administrativa y Financiera a la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para la Recuperación del Entorno Rural -UESEPRE-, del 24 de febrero al 31 de diciembre de 2011, con el resultado siguiente:

## **I. ANTECEDENTES:**

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

Con el Acuerdo Ministerial No. 425-2005 del 25 de julio de 2005 se creó la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para Recuperación del Entorno Rural, teniendo como objetivo principal apoyar la ejecución de planes, proyectos e intervenciones orientadas a su cumplimiento.

Mediante Acuerdo Ministerial Número 076-2009, del 24 de febrero de 2009, se aprobó el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para Recuperación del Entorno Rural -UESEPRE-, a efecto que realicen sus funciones en forma uniforme, eficiente y oportuna.

El Acuerdo Ministerial No. 0349-2010, del 29 de diciembre de 2010, en su artículo 1, estableció ampliar la vigencia de UESEPRE hasta el 31 de diciembre de 2011.

## **II. OBJETIVOS DE AUDITORIA:**

### **2.1 General.**

Comprobar que la Administración de los recursos financieros asignados a UESEPRE, se realizó bajo los principios de probidad, eficacia, transparencia, economía y equidad.

### **2.2 Específicos.**

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Evaluar el avance financiero de la ejecución presupuestaria de acuerdo a los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores
- Verificar el registro, control y custodia de los Activos Fijos, se realizan en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de un control adecuado del combustible asignado.
- Verificar la nómina del personal.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, como de la Contraloría General de Cuentas.

## **III. ALCANCE:**

El período objeto de evaluación fue del 24 de febrero al 31 de diciembre 2011. De conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los expedientes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

### **Limitación en el Alcance.**

No se efectuó verificación física de mobiliario y equipo asignado a la UESEPRE, en vista de que no cuenta con libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, tal como lo establecen la Circular número 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las Normas Generales de Control Interno Gubernamental número 1.6 Tipos de Controles.

## **IV. INFORMACION FINANCIERA:**

### **4.1 Ejecución Presupuestaria de enero a diciembre de 2011.**

Según reporte del SICOIN-WEB, al 31 de diciembre de 2011, UESEPRE ejecutó Q. 2,315,235.26 de un presupuesto vigente de Q.2,351,104.00 que en términos porcentuales representa el 98%, considerándose una ejecución razonable. Ver anexo No. I.

### **4.2 Despacho de Combustible.**

El despacho de combustible se registró en el libro No. 037386 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 15 de julio de 2006, se comprobó que durante el período auditado no se efectuó ninguna compra. El consumo de combustible fue de Q.51,300.00. Ver Anexo II.

## **V. NOTAS EXPLICATIVAS:**

**5.1** La Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para Recuperación del Entorno Rural UESEPRE, no administra Fondo Rotativo Interno ni caja chica, por lo cual no existen cuentas bancarias.

**5.2** UESEPRE únicamente tiene Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, por un vehículo a cargo del Coordinador General Ing. Luis Alfredo López Argueta y seis bombas de agua a cargo del Ing. Julio César Jordán Zabaleta.

**5.3** El Ing. Jordán Zabaleta, tiene a su cargo y uso el vehículo tipo Pick-Up marca MAZDA P-536CXJ modelo 2006 color plateado motor número WLAT617193, Chasis MM7UNY0W2000402848, línea B2500 4X4 doble cabina, c.c. 2499 cilindros 4, ton 1 puertas 4, asientos 5, ejes 2. Reposición que hizo la

Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, por otro con iguales características al que fue robado. El Departamento de Inventarios no lo ha registrado en Tarjeta de Responsabilidad a favor de Inventarios del MAGA debido a que la Contraloría General de Cuentas, no ha emitido la resolución de baja y alza correspondiente, no obstante que el departamento de Almacén e Inventarios del MAGA mediante oficio No. DAI-PM-lah. No. 003-2012 del 10 de enero de 2012 requirió que se emitiera la Resolución de baja y autorización de alza correspondiente.

- 5.4** Se evaluó la nómina del personal, excepto el Coordinador General de UESEPRE que pertenece al renglón 011, todo el personal cobra honorarios bajo el renglón 189 y desempeñan sus labores en viveros que se encuentran ubicados en los Departamentos de Escuintla y Chimaltenango.

## **VI. HALLAZGOS:**

### **6.1 De Orden Financiero.**

#### **6.1.1 Gastos de Ejercicios anteriores 2006/2010 pendientes de pago.**

##### **Condición:**

Existen gastos de Ejercicios del período 2006 al 2010 por un monto de Q.939,753.68, que no se han cancelado ni registrado el compromiso de pago al 31 de diciembre de 2011. El detalle de estos gastos se describe en anexo No. III.

##### **Criterios:**

- De conformidad con el Artículo 23 del Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, las unidades de administración financiera, previa evaluación y procedencia del compromiso adquirido, serán responsables de imputar a los créditos del nuevo presupuesto los gastos comprometidos y no devengados al cierre del ejercicio anterior. La Dirección de Contabilidad del Estado establecerá los plazos y procedimientos para cumplir con esta disposición.
- De conformidad con las resoluciones números 014-2008 y 003-2009 emitidas por la Dirección de Contabilidad del Estado, el plazo para el registro presupuestario de compromisos no devengados del ejercicio fiscal anterior con afectación de los créditos presupuestarios del nuevo ejercicio



fiscal, por el ejercicio fiscal 2008 será hasta el 31 de agosto de 2009 y para los siguientes ejercicios será hasta el 30 de junio de cada año”.

**Causa:**

Falta de programación adecuada de compromisos contraídos durante los ejercicios fiscales referidos, para su pago.

**Efectos:**

- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- Posibles demandas por parte de los proveedores afectados.

**Recomendación para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.**

Por tratarse de gastos de ejercicios anteriores, instruya a quien corresponda a efecto se investigue, analice y dictamine si procede o no el pago, siempre y cuando la documentación de soporte cumpla con los requisitos legales correspondientes, demostrando fehacientemente donde se recibieron las plantas forestales y los servicios prestados.

**6.2 De Gestión.**

**6.2.1 Convenios 55-2005 y 56-2008 se encuentran vencidos y no han sido liquidados.**

**Condición:**

La administración y ejecución de los recursos financieros y presupuestarios de UESEPRE fueron delegados por el MAGA al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- mediante los convenios 55-2005 y 56-2008, los cuales vencieron desde el 31 de diciembre de 2007 y 31 de diciembre de 2011 respectivamente, sin embargo hasta la fecha no han sido liquidados.

**Criterio:**

De conformidad con la cláusula novena del convenio 55-2005 y octava del convenio 56-2008, el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión

Agrícola -CIPREDA- está obligado a proceder a la liquidación de los mismos dentro de los (60) sesenta días siguientes de finalizados.

**Causa:**

Incumplimiento por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- a las responsabilidades a que está obligado de acuerdo a los convenios firmados.

**Efecto:**

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendaciones para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.**

- Solicite al Director Ejecutivo del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- que traslade a favor del MAGA todo el Mobiliario y equipo que se haya adquirido con fondos de los convenios en referencia.
- Solicite al Despacho Superior para que se integren las comisiones de liquidación, a efecto de cumplir con las cláusulas pactadas en los convenios referidos.
- Se gestione ante el Departamento de Inventarios del MAGA, de manera que registre en Tarjetas de Responsabilidad Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, el mobiliario y equipo que estaba a cargo de la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para la Recuperación del Entorno Rural -UESEPRE-, que actualmente están registrados en boletas preliminares.

**VIII. Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.**

- 8.1** De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia el Informe de Auditoría número 019-2011 del 16 de marzo de 2011, cuyo resultado se describe a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
	Descripción errónea del concepto consignado en factura, por compra de alimentos.	<p><b><u>Recomendación al Director Ejecutivo del CIPREDA.</u></b></p> <p>Que proceda a dar cumplimiento al Convenio 55-2005, tal como lo estipula la cláusula novena, donde textualmente indica: "El CIPREDA al finalizar el presente convenio de cooperación, deberá proceder dentro de los 60 días siguientes, a la liquidación del mismo, debiéndose integrar una comisión liquidadora para tal efecto, en la cual deberán participar dos representantes de la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para recuperación del Entorno Rural -UESEPRE-. El equipo y mobiliario que hubiera sido adquirido con recursos financieros del programa, deberá ser entregado al MAGA".</p>	No implementada	

## VII. OPINIÓN:

En nuestra opinión las operaciones contables y administrativas de la Unidad Especial de Ejecución de Proyectos para Recuperación del Entorno Rural -UESEPRE-, al 31 de diciembre de 2011, son razonables y se realizaron de conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, salvo por el hallazgo de orden financiero indicado en el numeral 6.1.1 y de gestión indicado en el numeral 6.2.1 y 8.1, de este informe.

Por lo anterior y derivado que la vigencia de actividades de UESEPRE venció el 31 de diciembre 2011, se requiera al Jefe de Departamento de Cuencas Hidrográficas, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. En los casos que amerite la aplicación de las medidas disciplinarias al personal que corresponda, se debe observar lo que establece el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y el artículo 80 del Reglamento y Normativa Interna.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de quince (15) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales  
Auditor.

Raúl Antonio Díaz García  
Auditor

**Vo. Bo.**

Cc. Viceministro de Desarrollo Económico Rural.  
Jefe del Departamento de Cuencas Hidrográficas.  
Director Ejecutivo de -CIPREDA-  
Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 08 folios)