

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20899

AUDITORIA DE GESTION
AUDITORIA AL PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL
REGIONES CENTRAL, NORORIENTE Y SURORIENTE
DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



GUATEMALA, MARZO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

El Gobierno de Guatemala, mediante el Decreto número setenta y cinco guión dos mil siete (75-2007) del Congreso de la República de fecha 28 de noviembre de 2007, publicado en el Diario de Centro América el 18 de diciembre de 2007, autorizó al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el Convenio de Préstamo No. 651-GT por un monto de US\$ 17.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola -FIDA- y el Convenio de Préstamo No. 1182P, por US\$ 11.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América con el Fondo de Desarrollo Internacional de la Organización de los Países Exportadores de Petróleo, -OPEP-, para financiar el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Dichos préstamos se otorgaron a un plazo de 20 años, incluyendo cinco (5) años de periodo de gracia.

Mediante Acuerdo Ministerial número 173-2009 de fecha 04 de mayo de 2009, fue creada la Unidad Coordinadora del Programa -UCP-, por un período de seis años (6). Esta Unidad tiene como objetivo la ejecución del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente, adscrita al Despacho Ministerial.

Mediante Decreto Número 12-2012 del Congreso de la República de fecha 17 de julio de 2012, se reforma el artículo 1 del Decreto Número 75-2007.

Mediante Decreto Número 17-2012 del Congreso de la República de fecha 7 de agosto de 2012, se reforma el artículo 4 del Decreto Número 75-2007.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-100-2012, se practicó Auditoría de Gestión al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-, 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, los principios de contabilidad generalmente aceptados y observación de preceptos legales.



ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Verificar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Verificar Nóminas de personal;
- Comprobar el uso adecuado de combustible;
- Verificar la legalidad de los Convenios y contratos suscritos por el PNDR.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales.

INFORMACION EXAMINADA

Fondo Rotativo Interno, solicitudes y liquidaciones de combustible, Estado de Situación del período examinado, Dictámen de Auditoría Externa, tarjetas de responsabilidad de bienes, ejecución presupuestaria, formularios oficiales, nómina de personal, registros de almacén y pólizas de seguros de vehículos.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución AF-036-2012 de fecha 28 de mayo de 2012 emitida por la Subdirección de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-, para el ejercicio fiscal 2012 por un monto de Q.40,000.00. Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al PNDR, se administran por medio de la



cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-06083-2 denominada Fondo Rotativo Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente préstamo No.651-GT aperturada para el efecto en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-. Para la emisión de cheques es requisito indispensable firmas mancomunadas del Viceministro de Desarrollo Rural -VIDER- y del Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de dicho Viceministerio.

Se estableció que el PNDR liquidó los gastos del Fondo Rotativo Interno a la Subdirección de Administración Financiera del MAGA correspondiente a los períodos fiscales 2011 y 2012.

El libro para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del Programa Nacional de Desarrollo Rural, está autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 047014 de fecha 30 de octubre de 2009.

Combustible

Oficina enlace PNDR de Guatemala

El registro de ingresos y egresos de los cupones de combustible del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR- en la sede enlace ubicada en la ciudad de Guatemala, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 046207 de fecha 27 de julio de 2009 y la persona responsable de su custodia y operatoria es el señor Manuel Armando Zamora García, quien desempeña el cargo de Asistente Administrativo del Programa.

El despacho de combustible, se realiza mediante cupones de Q.50.00 y Q.100.00 canjeables en las estaciones de servicio Shell, los cuales son entregados a cada responsable de vehículo, a través de solicitudes de cupones numeradas en orden correlativo, con la firma de autorización del Director General del PNDR y el Coordinador Administrativo Financiero. Además se adjunta la liquidación donde se describen los lugares visitados y el kilometraje recorrido.

Durante el año 2011 el PNDR, adquirió cupones de combustible por un monto de Q.370,000.00, según facturas No. 8074 de fecha 29 de marzo de 2011 y No.13911 del 15 de diciembre de 2011, emitidas por la empresa Unopetrol Guatemala, Sociedad Anónima. Al practicar el arqueo de los cupones de combustible al 31 de enero de 2013, se estableció un saldo de Q.3,950.00.



Oficina Central PNDR de Estandzuela, Zacapa

En la Sede Central del PNDR ubicada en el Municipio de Estandzuela departamento de Zacapa, el registro de ingresos y egresos de los cupones de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 047011 de fecha 30 de octubre de 2009 y la persona responsable de su custodia y operatoria es el señor Jorge Mario Girón Portillo, quien desempeña el cargo de Asistente Administrativo Financiero. Al 04 de febrero de 2013 se estableció que en la oficina central del PNDR, no cuentan con existencia de cupones de combustible.

Estado de Situación

Convenios Nos. 651-GT (FIDA) y 1182P (OFID) Al 31 de diciembre de 2011 (Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	TOTALES
Activo	
Circulante	10,149,735.03
Fijo	3,980,632.16
Suma el Activo	14,130,367.19
Pasivo	
Cuentas por pagar	5,625.01
Situación del Capital	51,659,607.52
Sub-Total	51,665,232.53
(-) Egresos	37,534,865.34
Suma Igual al Activo	14,130,367.19

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el PNDR.

Convenios Nos. 651-GT (FIDA) y 1182P (OFID) Al 31 de diciembre de 2012 (Cifras en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	TOTALES
Activo	
Circulante	15,953,354.09
Fijo	3,980,632.16
Suma el Activo	19,933,986.25
Pasivo	
Cuentas por pagar	16,114.29
Situación del Capital	63,984,327.61
Sub-Total	64,000,441.90
(-) Egresos	44,066,455.65
Suma Igual al Activo	19,933,986.25

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el PNDR.

Los estados financieros del PNDR, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos se registran cuando se desembolsan. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las cuales requieren registrar las



transacciones en la medida que se conocen o incurren y no cuando se reciben o pagan.

Dictámen de Auditoría Externa

Los estados financieros del PNDR, por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, fueron auditados por la firma de auditoría Tezó & Asociados, Auditores y Consultores, S.A, según el Dictámen de fecha 18 de junio de 2012, emitido por la firma de auditoría en referencia. Los estados financieros correspondientes al año 2012, aún no han sido auditados por Auditoría Externa.

Activos Fijos

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad, para el control de bienes del personal que labora en el PNDR, se determinó que el inventario de activos fijos asciende a un monto de Tres millones novecientos ochenta mil seiscientos treinta y dos quetzales con dieciséis centavos. (Q.3,980,632.16). El Pick-Up identificado con placas O-377BBH, asignado al señor Felipe Alfredo Rossi Morales, Asistente de Servicios Rurales del PNDR, según tarjeta de responsabilidad número 13328, autorizada por la Contraloría General de Cuentas número 13328 fue declarado pérdida total, al momento se están realizando las gestiones a efecto de su reposición por parte de la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional. El señor Rossi Morales con fecha 6 de agosto de 2012 hizo efectivo el pago del deducible del Pick-Up referido, según recibo H 710405 por valor de Q.3,900.00.

Ejecución presupuestaria

- La asignación presupuestaria vigente del PNDR del ejercicio fiscal 2011, fue de trece millones trescientos setenta y cinco mil ocho quetzales con veintidos centavos (Q.13,375,008.22), de los cuales se ejecutaron once millones setenta y nueve mil doscientos cincuenta y cinco quetzales con quince centavos (Q.11,079,255.15), que representa el 83%, por lo que se considera razonable.
- La asignación presupuestaria vigente del PNDR del ejercicio fiscal 2012, fue de trece millones seiscientos cuatro mil cincuenta y nueve quetzales exactos (Q.13,604,059.00), de los cuales se ejecutaron seis millones quinientos treinta y dos mil ciento cuatro quetzales con cuarenta y cinco centavos (Q.6,532,104.45), que representa el 48%, por lo que se considera baja.



Materiales y Suministros del PNDR

El control de materiales y suministros del PNDR, se realiza en tarjetas kardex, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según envío fiscal 4-ASCC8209 de fecha 27 de julio de 2010, constatando que los saldos se encuentran al día. Además se practicó inventario físico estableciéndose que al 08 de febrero de 2013 presenta un monto de Q.103,179.74.

Prima de Seguros de Vehículos

El PNDR, tiene a su servicio diecinueve (19) vehículos con cobertura de seguro del 19 de noviembre de 2012 al 19 de noviembre de 2013 y del 01 de abril de 2012 al 01 de abril de 2013 , según pólizas números VA 13504 y VA13706, emitida por Seguros Crédito Hipotecario Nacional. El valor total de la prima de seguro asciende a la cantidad de ciento sesenta y cinco mil ciento ochenta y siete quetzales con treinta y seis centavos (Q.165,187.36), según facturas números 31288 de fecha 19 de abril de 2012 y 43183 de fecha 19 de noviembre de 2012. Para el cálculo de la prima de seguro de los vehículos en referencia, se tomó de base el valor de adquisición de los mismos.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Baja Ejecución presupuestaria del PNDR, durante el ejercicio fiscal 2012

Condición

Se analizó y evaluó la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2012 del PNDR, en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, comprobándose que al 31 de diciembre de 2012, la ejecución fue de Q.6,532,104.45, lo que representa un 48% de la asignación vigente de Q.13,604,059.00. Considerándose una ejecución baja.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en los numerales que se describen a continuación lo siguiente:

- **4.4 Indicadores de Gestión:** "La máxima autoridad de cada ente público es responsable porque la unidad especializada elabore los indicadores aplicables a cada nivel que permitan medir la gestión institucional. La unidad especializada en coordinación con los entes rectores deben definir los procedimientos que permitan establecer, de acuerdo a los objetivos institucionales, unidades de medida y relaciones financieras que permitan definir técnicamente los indicadores de gestión".
- **4.22 Control de la Ejecución Presupuestaria:** "Los entes rectores y la autoridad de cada ente público, debe emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que les permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente".

Causa

Falta de una programación adecuada del presupuesto, para el ejercicio fiscal 2012.



Efecto

- Incumplimiento del Plan Operativo Anual -POA-.
- Posibles recortes presupuestarios.

Recomendación

Para el Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-.

Gestionar ante las autoridades superiores, se hagan las diligencias a donde corresponda a efecto de modificar el Decreto Número 75-2007, y viabilizar de esta manera las operaciones del PNDR.

Comentario de los Responsables

En oficio-CAF-2013-03-041, de fecha 05 de marzo de 2013, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, Ingeniero Agrónomo, José Arturo Lémus Galán, expone literalmente lo siguiente: "... el bajo nivel de ejecución que reportó el PNDR-FIDA ORIENTE en el año fiscal 2012, se debió a la imposibilidad legal de ejecutar recursos financieros a partir del 6 de agosto de 2012, fecha de publicación del Decreto Número 12-2012 del Congreso de la República. Las gestiones administrativas y financieras que se encontraban encaminadas a esa fecha, compras, adquisición de servicios, cotizaciones, suscripción de convenios para inversiones en apoyo a las asociaciones beneficiarias directas del PNDR-FIDA ORIENTE, emisión de Acuerdos Ministeriales, y otros similares, quedaron truncadas ante las distintas instancias institucionales del MAGA con orden expresa del Despacho Ministerial".

Comentario de Auditoría

Se concluye que las razones de la baja ejecución, trascienden las funciones administrativas internas del PNDR, en ese sentido, se modifica la recomendación.

Hallazgo No.2

Gastos del Ejercicio Fiscal 2012, pendientes de pago.

Condición

Se estableció que en el PNDR, existen gastos del Ejercicio Fiscal 2012, por un monto de Q.46,349.64, monto que al 14-02-2013 aún no se ha cancelado. El detalle de estos gastos se describe a continuación:



No.	Descripción	Proveedor	No. factura	Fecha	Monto Q.
01	Arrendamiento inmueble Enero-Agosto 2012 PNDR Jalapa	Víctor Javier Pineda	005	31/08/2012	12,000.00
02	Mantenimiento de vehículo	Cofiño Stahl	556862	02/10/2012	8,904.20
03	Mantenimiento de vehículo	Cofiño Stahl	556857	02/10/2012	3,445.44
04	Arrendamiento inmueble Sep-2012 PNDR Jalapa	Víctor Javier Pineda	008	28/09/2012	1,500.00
05	Arrendamiento inmueble Oct-2012 PNDR Jalapa	Víctor Javier Pineda	012	31/10/2012	1,500.00
06	Arrendamiento inmueble Nov-2012 PNDR Jalapa	Víctor Javier Pineda	014	30/11/2012	1,500.00
07	Arrendamiento inmueble Dic-2012 PNDR Jalapa	Víctor Javier Pineda	017	31/12/2012	1,500.00
08	Arrendamiento inmueble segundo pago PNDR Zacapa	Berta Leticia Salguero	002	26/09/2012	2,000.00
09	Arrendamiento inmueble Tercer pago PNDR Zacapa	Berta Leticia Salguero	003	31/10/2012	2,000.00
10	Arrendamiento inmueble Cuarto pago PNDR Zacapa	Berta Leticia Salguero	004	30/11/2012	2,000.00
11	Arrendamiento inmueble Quinto pago PNDR Zacapa	Berta Leticia Salguero	005	31/12/2012	2,000.00
12	Arrendamiento inmueble Sep-2012 PNDR Jutiapa	Livio Homero Morales Juárez	020	30/09/2012	2,000.00
13	Arrendamiento inmueble Oct-2012 PNDR Jutiapa	Livio Homero Morales Juárez	021	31/10/2012	2,000.00
14	Arrendamiento inmueble Nov-2012 PNDR Jutiapa	Livio Homero Morales Juárez	022	30/11/2012	2,000.00
15	Arrendamiento inmueble Dic-2012 PNDR Jutiapa	Livio Homero Morales Juárez	023	31/12/2012	2,000.00
	TOTAL				46,349.64

Criterio

- **El Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Acuerdo Gubernativo No. 240-98 de fecha 28 de abril de 1998, establece en el artículo 8:** "Metodología Presupuestaria Uniforme. Son principios presupuestarios los de anualidad, unidad, equilibrio, programación y publicidad, en virtud de lo cual, los presupuestos del Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben: Corresponder a un ejercicio fiscal; Contener agrupados y clasificados en un solo instrumento, todos los recursos y los gastos estimados para dicho ejercicio; Estructurarse en forma tal que exista correspondencia entre los recursos y los gastos y que éstos se conformen mediante una programación basada fundamentalmente en los planes de gobierno; y, Hacerse del conocimiento público...".
- **Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, en el **numeral 4.6**, establecen: "Programación de los egresos. La máxima autoridad de cada ente público es responsable porque su anteproyecto de Presupuesto se realice utilizando la metodología Programática. Cada entidad a través de la unidad especializadas, deberá estructurar el anteproyecto de presupuesto utilizando la técnica de Presupuesto por Programas, identificando claramente las categorías programáticas institucionales y las unidades ejecutoras responsables de cada uno de ellas, así como el destino de los egresos de acuerdo a su fuente de financiamiento".



Causa

Inadecuada programación de los gastos del período fiscal 2012.

Efecto

posibles demandas por parte de los proveedores afectados por incumplimiento de pago.

Recomendación

Para el Director del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-.

Gire instrucciones a donde corresponda, para que se utilicen mecanismos legales necesarios, a efecto de cumplir con los pagos correspondientes y con ello finiquitar dichas deudas, siempre y cuando la documentación de soporte relacionada cumpla con los requisitos legales establecidos en la normativa vigente.

Comentario de los Responsables

En oficio-CAF-2013-03-041, de fecha 05 de marzo de 2013, el Director Ejecutivo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente, Ingeniero Agrónomo, José Arturo Lémus Galán, expone literalmente lo siguiente: "Es importante mencionar que derivado de la publicación de los Decretos 12-2012 y 17-2012 se detuvo la ejecución del Programa solamente cumpliendo con los gastos adquiridos hasta el 28 de agosto de 2012 para lo cual se emite Acuerdo Ministerial 168-2012 y luego se emite acuerdo ministerial 230-2012 para trasladar los compromisos adquiridos de la fuente 52 de los Convenios de Préstamo a la fuente de gobierno".

Comentario de Auditoría

De acuerdo con los documentos presentados por el PNDR, se determinó que los argumentos expresados en los mismos, no son suficientes para desvanecer el presente hallazgo.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**De la Unidad de Auditoría Interna.**

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 hace referencia el Informe de Auditoría número 052-2011 del 09 de mayo de 2011, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	100

De la Contraloría General de Cuentas.

Manifiesta el Ing. Agr. José Arturo Lémus Galan, Director General del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-, que al 14 de febrero de 2013, no tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad.

C.c. Director del PNDR.

Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

Archivo UDAI.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	01/01/2011	31/12/2012



COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA

Auditor

MAMERTO CESAR COTTON

Director

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

