



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

001
507610
Auditoría Interna

RECIBIDO
13 SEP 2023

OFICIO UDAI-O-768-2023

Guatemala, 13 de septiembre de 2023

Señor Ministro:

Hora: 10:46 Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00047-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "FONDO DE PENSIONES DEL INSTITUTO NACIONAL DE TRANSFORMACIÓN AGRARIA -FOPINTA-", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

RECIBIDO
13 SEP 2023
ACUERDO GUBERNATIVO 311-2002
Folio: 14/14 Firma: *[Firma]*

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00047-2023 en 31 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-028-2023 en 2 folios

c.c: Licda. Yassmin Graciela Andaraus Recinos, Administradora General con Funciones Temporales
MSc. Paola Fernanda Reina de León, Directora de Recursos Humanos
Sr. Héctor Hugo Cruz López, Administrador FOPINTA
Sr. Marvin César Alonzo Aquino, Jefe Administrativo Financiero del VISAN
Lic. José Enrique López, Jefe del Departamento de Gestión de Personal

Archivo
BETAM

[Firma]
Jefe del Departamento de Gestión de Personal
Dirección de Recursos Humanos
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
13/9/2023

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228

RECIBIDO
13 SEP 2023
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Firma: *[Firma]*



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA

Del 01 de Septiembre de 2020 al 30 de Abril de 2023

CAI 00047

GUATEMALA, 13 de Septiembre de 2023

Guatemala, 13 de Septiembre de 2023

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-047-2023, emitido con fecha 28-08-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

F. _____
Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F. _____
Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	22
ANEXO	22

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

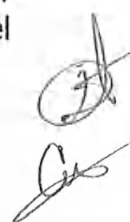
Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 047-2023-5



3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar y evaluar los controles financieros del manejo, registro y control de los fondos asignados y el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar y evaluar el controles financieros del manejo, registro y control de los fondos asignados y el cumplimiento de la normativa vigente aplicable al Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria FOPINTA.

5. ALCANCE

Verificar y evaluar el control interno relacionado con la ejecución presupuestaria y financiera de lo recursos asignados al Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria FOPINTA y la custodia de documentos de soporte. Por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento y Financiera	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Se tuvo a la vista la Cuentadancia No. F1-47 Fondo de Pensiones del Personal del Instituto de Transformación Agraria INTA FOPINTA, registrada en la Contraloría General de Cuentas, en el Sistema de Auditoría Gubernamental de funcionarios y empleados públicos activos, se tiene registro de la última actualización de cuentadantes el 09 de febrero de 2021. A través del oficio FOPINTA/93-2022/ mc. del 01 de septiembre de 2022, se solicita al Contralor General de Cuentas el registro del nuevo cuentadante del FONDO, sin embargo, mediante providencia SG- PROV- ES-4346-2022 del 08 de septiembre de 2022, se comunica al Administrador de la Junta Administradora de FOPINTA, que todo lo relacionado a

Cuentadancia será por medio del Portal Web, según el Acuerdo Número A-069-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, "Artículo 1. Objeto. Se crea el Módulo de Registro único de cuentadancia, en el Portal Web de la Contraloría General de Cuentas, con el fin de automatizar, modernizar y consolidar un registro con funciones específicas..."

Mediante oficio FOPINTA No. 57-2023/mc del 25 de mayo de 2023, se informa a esta Unidad que a esa fecha se desconoce si se realizó el registro del cuentadante, debido a que el tesorero renunció en el mes de enero de 2023, situación que limita la confirmación de la actualización de la cuentadancia.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Mediante el Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 del 06 de septiembre de 2002, del Presidente de la República de Guatemala, acuerda emitir el Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, el que indica lo siguiente: Artículo 1. Materia del Reglamento. Tiene por objeto regular el procedimiento por el que serán percibidos los respectivos beneficios, por parte de las personas antes de la promulgación de la Ley del Fondo de Tierras habían contribuido al plan de pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria y adquiridos la cantidad de jubilados o beneficiarios de dicho plan.

Artículo 3. Recursos Financieros. Los recursos financieros necesarios de FONDOS, serán provistos por el MAGA mediante la asignación de la respectiva partida presupuestaria, dentro del presupuesto que anualmente se apruebe para el Ministerio.

Artículo 14. Integración de la Junta Administradora. El control y administración del FONDO estará a cargo de una Junta Administradora, integrada de la siguiente manera: a. La Asamblea General de la ASOCIACIÓN, nombrará dos integrantes quienes tendrán los cargos de Administrador y un Vocal; y, b. El MAGA designará a dos integrantes quienes tendrán los cargos de Tesorero y Secretario.

Artículo 20. De la Administración. El MAGA, administrará los recursos financieros asignados al FONDO, de Acuerdo a lo establecido en el presente Reglamento.

En el Acta de Asamblea General Ordinaria No. 01-2017 del 15 de junio de 2017, en el Punto 10 se indica lo siguiente: Descuentos establecidos en Asamblea General Ordinaria de la Asociación: Para el buen funcionamiento de la Asociación y en cumplimiento de sus objetivos, La Asamblea General Ordinaria de la Asociación autoriza los siguientes descuentos: A) Cuotas ordinarias: Cada jubilado y beneficiario de Fopinta y miembros activos de esta Asociación contribuirán en una cuota ordinaria del dos por ciento (2%) a las pensiones mensuales recibidas, las que serán descontados en nómina de Fopinta cada mes,

los cuales deberán ser trasladados a la cuenta de la Asociación, para pagos de los gastos de funcionamiento. B) Cuotas Extraordinarias: La Asamblea General Ordinaria fija un descuento como cuota extraordinaria en el mes de julio y diciembre de cada año a cada jubilado de cien Quetzales (Q.100.00) y a cada beneficiario (a) de ciento cincuenta Quetzales (Q.150.00) para gastos de funcionamiento y gastos de post-mortem por cada jubilado y beneficiario fallecido y otros gastos autorizados en Asamblea.

En el Acta de Asamblea General No. 18-2018 del 06 de diciembre de 2018, en el punto Quinto se indica lo siguiente: Se deja constancia que los pagos de los Bonos únicos extraordinarios, aguinaldo y pensión mensual sean otorgados del 17 al 21 de los corrientes recordándole a pensionados y beneficiarios el descuento de Q100.00 a la respectiva pensión lo que fue aprobado en el punto 10 del acta de Asamblea General Ordinara No. 01-2017.

Mediante Resolución No. AG-340-2017 del 23 de agosto de 2017, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Resuelve: I) Otorgar una nivelación permanente por la cantidad de un mil quetzales (Q.1,000.00), a partir del año 2018, a cada pensionado y beneficiario del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, FOPINTA, que ha percibido sin este ajuste un monto inferior. En el caso del pensionado y beneficiario que a la fecha de la solicitud, ya obtiene una cantidad mayor a un mil quetzales (Q.1,000.00), continúa en su misma situación.

De la Unidad de Auditoría Interna

La actividad de auditoría interna se realiza en observancia a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG-UDAI-WEB y normativa legal vigente.

En OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 DITIC/101394/2022t.25374 del 27 de abril de 2022, de la Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicación de la Contraloría General de Cuentas, responde en atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 del 12 y 20 de abril de 2022 respectivamente, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los que se dio a conocer las necesidades y problemas técnicos relacionados al SAG-UDAI-WEB. Por lo anterior, se suscribe la Minuta No. 12 el martes 26 de abril de 2022, que contiene las respuestas del personal de mesa técnica de la Contraloría General de Cuentas, lo siguiente:

1. "(...) ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso la auditoría."
2. "(...) se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar."
3. "(...) no se puede agregar responsables en períodos intermitentes."
4. "(...) sobre el plan se está tratando de implementar de capacitar a las Máximas

autoridades."

5. "(...) que se agregará un campo que describa el área/ Unidad Administrativa donde se realizará la auditoría."

Es importante mencionar que la presente evaluación por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, se realizó de conformidad con el ACUERDO NÚMERO A-028-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, con fecha 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centro América el 19 de julio de 2021, fecha que entró en vigencia, que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

Control Interno

Se procedió a evaluar el cumplimiento de la normativa legal vigente respecto al Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, FOPINTA, se considera que se tiene un adecuado control interno de las áreas evaluadas por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, a excepción de lo indicado en el resultado de la auditoría en el presente informe.

Junta Administradora

Mediante el Acta No. 02-2021 del 28 de enero de 2021 se deja constancia de la toma de posesión del Administrador y Vocal del Fondo de Pensiones del INTA FOPINTA, siendo el señor Héctor Hugo Cruz Lopez el Administrador de la Junta Administradora y el Señor José Marcial Anavisca Martínez como vocal, por el periodo 2021-2023, nombrados en Asamblea General Ordinaria.

Mediante Acuerdo Ministerial No. AGN-23-2021 del 08 de marzo de 2021, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, designa a Maximina Cerón de Aldana como Secretaria de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto de Transformación Agraria por el período 2021-2023.

A través del Acuerdo Ministerial No. RH-011-013-2023 del 16 de enero de 2023 se acepta la renuncia de María de los Ángeles Rivera Reyes de Ponce, con efectos a partir del 23 de enero de 2023, quien estuvo nombrada como Tesorera de la Junta Administradora de FOPINTA, a la presente fecha no se ha designado nuevo Tesorero, como lo establece el Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 del 06 de septiembre de 2002, acuerda el Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria en el Artículo 14. Integración de la Junta Administradora. El control y administración del FONDO estará a cargo de una Junta Administradora, integrada de la siguiente manera: a. La Asamblea General de la ASOCIACIÓN, nombrará dos integrantes quienes tendrán los cargos de Administrador y un Vocal; y, b. El MAGA designará a dos integrantes quienes tendrán los cargos de Tesorero y Secretario.

Se observó que, al no ser nombrado el Tesorero de la Junta Administradora, es el Administrador de la Junta Administradora quien asume la responsabilidad de la generación

de información y supervisión de las áreas contable, financiera y administrativa.


Información Financiera


A la presente fecha se tiene la cuenta activa de depósitos monetarios No. 3-033-34916-6 a nombre del Fondo de Pensiones del INTA, en el banco de Desarrollo Rural, S. A. BANRURAL, con firma registrada del Administrador de la Junta Administradora, al momento de ser nombrado el Tesorero se debe adicionar la firma a la cuenta.

Se observó que el Administrador de la Junta Administradora de FOPINTA, no realizó la notificación oportuna al Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima BANRURAL, por la cancelación o baja de la firma registrada de Marvin Cesar Alonzo Aquino, debido a que a través del Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 de fecha 16 de noviembre de 2021 es nombrado con funciones como Apoyo Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN con efectos a partir de la fecha de notificación, la cual fue el 22 de noviembre de 2021, realizando el aviso a la entidad bancaria hasta el 19 de abril de 2022 por medio de oficio FOPINTA No. 46-2022/mc, recomendándose al Administrador de la Junta que en futuras ocasiones es necesario que se realicen las notificaciones o avisos correspondientes de manera oportuna.

De la revisión efectuada se observó que los registros en el Libro Diario, Libro Mayor y Libro Estados Financieros exceden el número de hojas habilitadas. Mediante oficio sin número de fecha 06 de julio de 2023, la Perito Contador Sonia Oscar, informa que no se ha podido autorizar las hojas contables, por diferentes razones de actualización de datos del FONDO en la Superintendencia de Administración Tributaria, estando en proceso dicha gestión, debiendo realizar las gestiones administrativas que correspondan a efecto de habilitar los folios.

Caja Chica

Mediante Acta No. 11-2023 del 24 de abril de 2023, se decide como Junta Administradora que el Administrador Héctor Hugo Cruz López, que es el Representante Legal de FOPINTA y cuentadante ante la Contraloría General de Cuentas, esté a cargo del manejo de la caja chica, mientras nombran nuevo tesorero de FOPINTA. 

De los gastos administrativos, se autoriza la apertura de caja chica por Q3,000.00 para el pago de gastos diversos para el funcionamiento, realizando una liquidación de los gastos al finalizar cada mes, con el reintegro correspondiente al saldo de la Caja Chica. 

Los registros se realizan en el Libro de Caja Chica con Registro L2 3515 del 05 de junio de 2017, los que se encontraron actualizados al momento de la revisión, así mismo, se observó el cumplimiento del Manual de Caja Chica FOPINTA, el que fue aprobado a través del Acta No. 16-2022 del 13 de septiembre de 2022, de la Junta Administradora del FONDO.

Caja Fiscal

En el Banco de Desarrollo Rural se tiene la cuenta activa No. 3-033-34916-6 a nombre del Fondo de Pensiones del INTA, en la que se reflejan los ingresos y egresos en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 3. Recursos Financieros. Los recursos financieros necesarios del FONDO, serán provistos por el MAGA mediante la asignación de la respectiva partida presupuestaria, dentro del presupuesto que anualmente se apruebe para el Ministerio.

La programación financiera para el año 2021 fue de Q.2,869,898.28, y para el presupuesto multianual 2022-2026, es de Q.3,350,000.00.

Se realizó la revisión de los saldos entre la Caja Fiscal, Libro de Bancos, Libro de Conciliaciones Bancarias y Estado de Cuenta Bancario de forma mensual, por el periodo evaluado, observando que estos se encuentran debidamente conciliados, así mismo, se verificó la presentación de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, identificando que en seis meses se presentó de forma extemporánea.

Se observó que los documentos adjuntos a la Caja Fiscal se pueden fortalecer, a efecto que el archivo se encuentre debidamente respaldado por las actividades administrativas y financieras de FOPINTA, adicionando al expediente la confirmación del Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima BANRURAL, de las notas de débito de la cuenta bancaria No. 3033349166 a nombre del Fondo de Pensiones del INTA, por cada acreditamiento realizado según nómina pagada por jubilado y beneficiario de forma mensual.

Nóminas de pago

El Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 establece en el artículo 12 la fecha de pago y número de pensiones a recibir anualmente, cada pensionado o beneficiario tendrá derecho a percibir catorce pensiones por cada año de la siguiente forma: a. Doce pagos mensuales. b. Un pago extraordinario en el mes de julio de cada año, y c. Una prestación extraordinaria en el mes de diciembre, según el equivalente al cien por ciento (100%) de la pensión que corresponda.

Durante el período evaluado se observó que la ejecución por nóminas mensuales y extraordinarias, fue la siguiente: a) De septiembre a diciembre de 2020 un total de Q.827,807.95 b) De enero a diciembre de 2021 por Q.3,121,980.94. c) De enero a diciembre de 2022 un total de Q.3,266,249.78; y d) De enero a abril de 2023 por Q.734,667.56.

Según muestra seleccionada se revisaron los expedientes de jubilados y beneficiarios, entre los documentos observados se encuentran las Actas de supervivencia que es presentada en el mes de julio de cada año, fotocopia de DPI, Certificados de Matrimonio, Certificados de Defunción, fotocopia del cheque por la cuota mortuoria, Resolución favorable de la Junta Administradora del FONDO para proceder con la pensión solicitada por el beneficiario,

observando que dos expedientes de la muestra seleccionada se encuentran incompletos, debido a que carecen de los Certificados de Defunción.

Se procedió a solicitar el apoyo por escrito a la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional para validar el listado de jubilados y beneficiarios del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, resultado que incluye las fechas de defunción, observando que a dos personas se les continuó otorgando el beneficio, posterior a la fecha de defunción, situación que se presenta en el resultado de la auditoría.

Corte de Formas

En observación a la documentación presentada en el Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, se realizó el corte de formas por los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, observando que se tiene una adecuada custodia de los mismos.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implementar, de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que dos (2) continúan en proceso de implementar. Anexo 1.

De la Contraloría General de Cuentas no se tienen recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Cumplimiento y Financiera

Riesgo materializado

Falta de control en nombramientos y realización de funciones del Tesorero de FOPINTA.

De la revisión efectuada a la información administrativa, financiera y contable, por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, se observó que el Señor Marvin César Alonzo Aquino fue nombrado como Tesorero de FOPINTA, mediante Acuerdo Ministerial No. RH-022-005-2021 de fecha 19 de enero de 2021, posteriormente, a través del Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 de fecha 16 de noviembre de 2021 es nombrado con funciones como Apoyo Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN con efectos a partir de la fecha de notificación, la cual fue el 22 de noviembre de 2021, sin embargo, se observó


que continuó firmando documentos de FOPINTA entre el 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, período en el que se encontraba nombrado en la UDAFA del VISAN.

Los documentos que se pueden mencionar son:

1. Nóminas mensuales y extraordinarias de pago a Jubilados y Beneficiarios (noviembre y diciembre 2021, enero, febrero y marzo 2022)
2. Cajas Fiscales (noviembre y diciembre 2021)
3. Libro de Banco (noviembre y diciembre 2021)
4. Libro de Conciliación Bancaria (diciembre 2021)
5. Oficios al Banco de Desarrollo Rural BANRURAL que autoriza el débito de la cuenta de FOPINTA para ser acreditado al detalle de la planilla o nómina. (noviembre y diciembre 2021, enero, febrero y marzo 2022)

En cumplimiento al Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y responsabilidad de funcionarios y empleados públicos. Artículo 8. Responsabilidad administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 19 Funciones del Tesorero. Literal a. Llevar los registros contables del FONDO. e. Llevar el control de los recursos financieros que el FONDO reciba. g. Tener custodia de la documentación financiera, las cuentas del FONDO y cualquier función que le delegue la Junta Administradora.

Acuerdo Ministerial No RH-022-005-2021 del 19 de enero de 2021. Acuerda; Artículo 1°. NOMBRAR al servidor público MARVIN CÉSAR ALONZO AQUINO, como TESORERO de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria -FOPINTA-. Artículo 2°. Se deroga cualquier otra disposición que contravenga la presente. Artículo 3°. El presente Acuerdo Ministerial surte efectos a partir de la fecha de su notificación. 

Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 del 16 de noviembre de 2021. Acuerda; Artículo 1°. NOMBRAR al servidor público MARVIN CÉSAR ALONZO AQUINO, con funciones como Apoyo Administrativo Financiero, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyéndole cumplir con las funciones y responsabilidades inherentes al cargo. Artículo 2°. El presente Acuerdo surte efectos a partir de la fecha de su notificación.

Comentario de la Auditoría

Se confirma para el Administrador del FOPINTA, en virtud que los comentarios del Administrador de FOPINTA, reitera que el Señor Marvin César Alonzo Aquino, continuó firmando los documentos indicados.

Se desvanece parcialmente para el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, en virtud que los comentarios se presentan por el procedimiento de Nombramiento por primer ingreso, reingreso o ascenso, sin embargo, no se pronuncia por el tiempo en que el Señor Alonzo Aquino, continuó firmando documentos de FOPINTA entre el 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, período en el que se encontraba nombrado en la UDAFA del VISAN.

Se confirma para el Señor Marvin César Alonzo Aquino, en virtud que los comentarios confirman que continuó firmando documentos posteriores al 23 de noviembre de 2021

Comentario de los Responsables

Administrador FOPINTA: En OFICIO FOPINTA No. 126-2023/mc del 05 de septiembre de 2023, el Administrador de FOPINTA indica lo siguiente: La Junta Administradora de Fopinta, informa: Como Administrador de FOPINTA, siendo una persona de la tercera edad, ya con 79 años, acudí a la sensibilidad social del señor Marvin Alonzo, quien es muy bueno con nosotros los ancianitos de Fopinta, seguí solicitando que me firmara la documentación que ustedes indican, pero en ningún momento afectando los intereses del Fondo ni del MAGA, tenía la esperanza que el regresara como tesorero de FOPINTA, talvez por desconocimiento lo hice, pero en los sucesivo tendré en cuenta dicha recomendación.

Jefe del Departamento de Gestión de personal: En OFICIO DRH-GEST-454-2023/SG del 11 de septiembre de 2023 el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos indica: Según Acuerdo Ministerial No. 06-2022 de fecha 04 de enero de 2022 en el art. 1 establece que se acuerda aprobar el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS. Asimismo, establece el procedimiento siguiente: Convoca a la persona nombrada para firma de acta, entrega certificación y copia de Acuerdo Ministerial de Nombramiento. Por consiguiente la Dirección de Recursos Humanos, no está dentro de sus funciones, darle seguimiento a las actividades que realiza cada Servidor Publico, en relación a su nombramiento toda vez, sea notificado y firmado de enterado de su nombramiento. Se adjunta documentación de soporte para su evaluación y análisis.

Marvin César Alonzo Aquino: En oficio sin número del 06 de septiembre de 2023 el señor Marvin César Alonzo Aquino indica lo siguiente: a) Mediante Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 de fecha 16 e Noviembre de 2021, fui nombrad... "Con funciones como apoyo Administrativo Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera

y Administrativa, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyéndole cumplir con las funciones y responsabilidades inherentes al cargo."

b) Es importante resaltar el primer considerando de REGLAMENTO DEL FONDO DE PENSIONES DEL INSTITUTO NACIONAL DE TRANSFORMACIÓN AGRARIA, Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 de fecha 06 de septiembre de 2002, el cual señala "Que de conformidad con lo establecido en el artículo 54 de la Ley de l Fondo de Tierras, Decreto 24-99 del Congreso de la República, el Instituto Nacional de Trasformación Agraria INTA, es una entidad centralizada adscrita el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivándose de ello, derechos y obligaciones".

c) En el Capítulo I del mismo reglamento se aprecian las Consideraciones Generales, "Artículo 1, Materia del Reglamento. Tiene por objeto regular el procedimiento por el que serán percibidos los respectivos beneficios, por parte de las personas antes de la promulgación de la Ley del Fondo de Tierras habían contribuido al plan de pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria y adquiridos la calidad de jubilados o beneficiarios de dicho plan".

Se deduce que los párrafos anteriores que, por un lado, los beneficiarios adquirieron el derecho a la pensión y por otro, las entidades contrajeron la obligación de proporcionar la misma.

Un punto coyuntural de importancia es que los beneficiarios, personas cuya edad oscila desde los 70 a los 85 años, se enmarcan dentro del considerandos de la Ley de Protección para las personas de la tercera edad, Decreto Número 80-96, la cual, en su capítulo I "Disposiciones Fundamentales", se aprecia: Artículo 3 Definición.

La respuesta completa se encuentra adjunta a los papeles de trabajo de la presente auditoria. El SAG-UDAI-WEB permite un máximo de 4000 caracteres en el apartado de Comentarios de los responsables.

Responsables del área

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ
MARVIN CESAR ALONZO AQUINO
JOSE ENRIQUE LOPEZ



Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para que al momento de existir movimientos de personal nombrado por el MAGA, se proceda a suscribir acta por la entrega del puesto de manera oportuna, asimismo, se vele que las funciones no sobrepasen la fecha de finalización del puesto y funciones.</p> <p>Al Administrador General gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos y esta a su vez al Jefe del Departamento de Gestión de personal, para que se evalúen y analicen las acciones y funciones realizadas por el servidor público Marvin César Alonzo Aquino, durante el período del 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, tiempo durante el cual ya no estaba nombrado como Tesorero del FOPINTA, determinando, si por estas acciones y funciones realizadas hubo incumplimiento a la normativa legal y vigente aplicable a este caso y</p>	12/09/2023

	determine las acciones administrativas que correspondan.	
	Al Señor Marvin César Alonzo Aquino para que presente informe circunstanciado a la Dirección de Recursos Humanos y al Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA, en el que justifique el haber continuado realizando las funciones como Tesorero del FOPINTA del 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022.	

2. Cumplimiento y Financiera

Riesgo materializado

Falta de control interno en pensiones otorgadas.

De la revisión efectuada a las nóminas de pensionados y beneficiarios por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, se observó que no se tiene el control adecuado de los pensionados y beneficiarios fallecidos, debido a que se tuvo a la vista el Certificado de Defunción de Juan Maria Portela Guerra, inscrita la Defunción No. 7133, con fecha de defunción el 07 de noviembre de 2022 y Certificado de Defunción de Julia Estella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega, inscrita la Defunción No. 311434, con fecha de defunción el 12 de enero de 2023, a quienes se les ha continuado acreditando a sus cuentas bancarias la pensión mensual, adicional a lo anterior, los descuentos aplicados en las nóminas se han acreditado a la cuenta de la Asociación. Se presenta la integración de los pagos acreditados que no corresponde.

1. Juan Maria Portela Guerra (Pensionado): DPI 2529 65477 2011, de noviembre 2022 a abril de 2023, se ha acreditado a la Cuenta Bancaria No. 4872386867 un total de Q.10,141.08.
2. Julia Estella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega (Beneficiaria): DPI 1827 75828 0101, de enero a abril 2023, se ha acreditado a la Cuenta Bancaria No. 3185211695 un total de Q.3,920.00
3. Asociación de Jubilados del Instituto de Transformación Agraria INTA, cuenta bancaria 3033452822 por: a) Por Juan Maria Portela Guerra (Pensionado) un total de Q.220.00, de noviembre 2022 a abril de 2023 y b) Julia Estella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega (Beneficiaria), un total de Q.80.00, de enero a abril 2023.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 8, Extinción de la pensión. La pensión, tanto al jubilado como a sus beneficiarios, se extingue por: a. Muerte del pensionado, si no tiene beneficiarios; b. Muerte del cónyuge sobreviviente o conviviente de hecho; c. contraer nuevas nupcias; d. mayoría de edad de los hijos, y e. Muerte de los hijos menores, incapaces o declarados en estado de interdicción. Los casos contemplados en las literales b, c, d y e del presente Artículo, únicamente producirán la extinción de la pensión, si no existiere otra persona con derecho a recibir ese beneficio, de conformidad con lo establecido en el último párrafo del artículo anterior.

Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 17 Funciones del Administrador de la Junta Administradora, literal f. Llevar control sobre los pensionados con derecho según el presente

Reglamento, de conformidad con lo que indiquen las resoluciones.

Comentario de la Auditoría

Se confirma en virtud que los comentarios del Administrador de FOPINTA, indica que la suspensión del pago se realiza por el incumplimiento en la presentación de la supervivencia en el mes de julio de cada año del Pensionado o Beneficiario. Debiendo realizar el reintegro de los acreditamiento realizados de más al Fondo Común del Ministerio de Finanzas Públicas. Así mismo, el realizar las gestiones con RENAP para conocer las fechas de fallecimiento de pensionados y beneficiarios.

Comentario de los Responsables

En OFICIO FOPINTA No. 126-2023/mc del 05 de septiembre de 2023, el Administrador del FOPINTA indica lo siguiente: La Junta Administradora del Fopinta, informa: que actualmente el único requisito a presentar para saber de su sobrevivencia de cada pensionado y beneficiarios, según el artículo 11 dice literalmente: Artículo 11. Supervivencia del Pensionado o de sus Beneficiarios. Durante el mes de julio de cada año, todo pensionado o beneficiario presentara ante la Junta Administradora del Fondo, acta de supervivencia, que puede ser notarial, de las municipalidades, de las gobernaciones departamentales y de cuerpos consulares, si no cumplieren con dicho requisito se ordenará la suspensión del pago respectivo.

Esta Junta Administradora hace de su conocimiento, que cuando nombren a un tesorero se le ordenará que reanude el trámite que dejo inconcluso el tesorero anterior, a efecto que RENAP, nos informe del fallecimiento de cada pensionado y beneficiario, y así evitar pagar a pensionados fallecidos.

Responsables del área

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que solicite al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, realizar las gestiones administrativas que correspondan para que los acreditamientos y pensiones que se determinaron durante el período auditado que fueron pagadas demás y las que se determinen que se hubieren acreditado posterior al período evaluado, se reintegren al Fondo Común del Ministerio de Finanzas Públicas, asimismo, se considere la viabilidad de gestionar ante el Registro Nacional de la Personas RENAP, un usuario de consulta por el registro de defunciones de los pensionados y beneficiarios, que permita validar la información previo a gestionar la nómina de pago de pensiones.	12/09/2023

3. Cumplimiento y Financiera

Riesgo materializado

Falta de manual de Normas y Procedimientos

De la revisión efectuada se observó que no se tiene aprobado por la Junta Administradora de FOPINTA, un manual de Normas y Procedimientos para el adecuado y oportuno cumplimiento de las funciones establecidas en el Acuerdo Gubernativo 311-2002 y marco legal, en función a las necesidades de FOPINTA, para las siguientes acciones.

- a. Pago de nóminas ordinarias y extraordinaria a pensionados y beneficiarios.
- b. Archivo electrónico o digital.
- c. Procedimientos financieros que incluya Cajas Fiscales, Libro de Bancos y Conciliación Bancaria y su documentación de respaldo.
- d. Manejo y control del Inventario de activos fijos y bienes fungibles.
- e. Control de pensionados y beneficiarios fallecidos.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 19 Funciones del Tesorero. Literal a. Llevar los registros contables del FONDO. e. Llevar el control de los recursos financieros que el FONDO reciba. g. Tener custodia de la documentación financiera, las cuentas del FONDO y cualquier función que le delegue la Junta Administradora.

Comentario de la Auditoría

Se confirma en virtud que los comentarios del Administrador del FOPINTA, indican que realizará las gestiones para implementar los manuales de normas y procedimientos aprobados por la Junta Administradora del Fondo.

Comentario de los Responsables

En OFICIO FOPINTA No. 126-2023/mc del 05 de septiembre de 2023, el Administrador del FOPINTA indica lo siguiente: La Junta Administradora del Fopinta, informa: Como Administrador del Fondo, expongo que esa es función del Tesorero del Fondo, y como es de su conocimiento los tesoreros a los que han nombrado desde el 2018, no se han establecido, solo un mes han asumido el cargo y los han trasladado, incluso a la persona que acaban de nombrar esta por jubilarse.

Pero me comprometo a que cuando nombren al nuevo tesorero se le dará las instrucciones para que implemente los manuales de normas y procedimientos y se les notificará a ustedes.

Responsables del área

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que solicite al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, realizar las gestiones administrativas que correspondan para que se elabore y apruebe por parte de la Junta Administradora del FONDO, el Manual de Normas y Procedimientos, velando porque este se ajuste a los procedimientos y normativa vigente que aplica al FOPINTA.	12/09/2023

4. Cumplimiento y Financiera

Riesgo materializado

Inconsistencia en nombre de cuentadancia.

Se observó que según registros en la Contraloría General de Cuentas, nombre del número de cuentadancia F1-47 Fondo de Pensiones del Personal del Instituto de Transformación Agraria INTA FOPINTA, no es igual al Acuerdo Gubernativo 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensionados del Instituto Nacional de Transformación Agraria y de la inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, con Numero de Identificación Tributaria 27052117, Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria INTA FOPINTA.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-069-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 5. Usuario Externo del Módulo. La autoridad superior de las instituciones sujetas a fiscalización, deberá nombrar a la persona responsable de la administración de la información relacionada al Módulo de Registro Único de Cuentadancias; quien, a su vez, debe actualizar dicha información en forma anual. La omisión de esta obligación, provocará la inhabilitación de acceso al Módulo.

Acuerdo Número A-003-2023 de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 2. A partir de la actualización de la cuentadancia, según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo Número A-069-2021, del Contralor General de Cuentas, de fecha 28 de octubre de 2021, toda entidad registrada en el Módulo de Registro Único de Cuentadancias, se identificará con el número de gestión, el cual se denominará número de cuentadancia.

Comentario de la Auditoría

Se confirma en virtud que los comentarios del Administrador del FOPINTA, indica que se encuentra en proceso las gestiones en el Módulo de Registro Único de Cuentadancias.

Comentario de los Responsables

En OFICIO FOPINTA No. 126-2023/mc del 05 de septiembre de 2023, el Administrador del FOPINTA indica lo siguiente: La Junta Administradora del Fopinta, informa: Esta Junta

Administradora remitió OFICIO FOPINTA No. 93-2023, de fecha 27 de julio del 2023, a la Contraloría General de Cuentas de la Nación, con el cual se solicitó la corrección del nombre de la Cuentadancia como esta establecido en el Acuerdo Gubernativo 31-2002.

Con PROV-DAEAL-MRUC-0214-2023 de fecha uno de agosto del 2023, de la Contraloría General de Cuentas de la Nación, informan que dicha corrección se tiene que realizar a través del Módulo de Registro Único de Cuentadancias. El problema que se nos presentó es que no tenemos un usuario para poder ingresar a dicho modulo, por lo que con OFICIO FOPINTA No. 104-2023/mc de fecha 08 de agosto de 2023, se nombró a la señora Maximina Cerón López, secretaria de FOPINTA, como usuario externo, y con OFICIO FOPINTA No. 105-2023/mc de fecha 09 de agosto del 2023, se solicito al señor Ministro de Agricultura, la asignación de un usuario externo a la Señora Maximina Cerón López y así poder realizar las actualizaciones y modificaciones respectivas a la cuentadancia de FOPINTA, pero a la fecha no hemos tenido respuesta alguna de parte del despacho. Por lo que cuando se realice la actualización y corrección de cuentadancia se le notificará a ustedes.

Responsables del área

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para que realice las gestiones que correspondan ante la Contraloría General de Cuentas para actualizar el nombre de la Cuentadancia.	12/09/2023

5. Cumplimiento y Financiera

Riesgo materializado

Falta de control en la ubicación física y designación de personal.

Mediante oficio DRH- GEST- SMON-1015-2023/ ao del 18 de julio de 2023, la Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, reitera que la señora Wuendy Lisette Gómez Burgos, fue designada con Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019 para que cumpla funciones como Operador de Equipo en FOPINTA. Sin embargo, al realizar verificación física del personal la Señora Gómez Burgos no labora en FOPINTA, adicional a lo anterior, el puesto funcional de Operador de Equipo no se encuentra establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26. Estructura Interna de la Administración General. Para el cumplimiento de sus atribuciones la Administración General se estructura de la siguiente manera: 1. Administración Interna. 2. Administración Financiera,

3. Recurso Humano integrado por: Asesoría Jurídica Laboral; Aplicación de Personal; Admisión de Personal; Gestión de Personal; Desarrollo de Personal. Sus atribuciones son las siguientes: Numeral 3.8 Administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, en cuanto a la selección, contratación, nombramientos, ascensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desarrollo. Numeral 3.10 Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio. 4. Comunicación social.

Comentario de la Auditoría

Se confirma en virtud que los comentarios del Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, no son suficientes, debido a que no se adjunta evidencia que el Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019 no surtió sus efectos como lo indica en el oficio, u otro nombramiento que evidencie donde se encuentra la señora Gómez Burgos, ejerciendo sus funciones.

Comentario de los Responsables

En OFICIO DRH-GEST-454-2023/SG del 11 de septiembre de 2023 el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos indica: Según Oficio FOPINTA/102-2019 de fecha 30 de agosto de 2019, en donde manifiesta el Doctor Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta, Tesorero FOPINTA, al Licenciado Federico Ortiz, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en uno de los párrafos del citado oficio indica I aparte condicente siguiente: Como es de su conocimiento el Fondo de Pensiones del INTA, se rige por el Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, en el CAPITULO III DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO, establece la integración de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, FOPINTA, como encargado de control y administración del mismo, y entre sus funciones descritas en los artículos 16, 17, 18, 19 y 20, establece que es el Administrador de la Junta, quien representa al Fondo y demás miembros de la Junta Administradora; se determina las funciones del Secretario y Tesorero de la Junta Administradora según lo establece el REGLAMENTO DEL FONDO DE PENSIONES DEL INSTITUTO NACIONAL DE TRANSFORMACIÓN AGRARIA, por lo que no se contempla dentro de la Junta Administradora ningún otro cargo o función como operador de equipo o similar.

En lo artículos mencionados, se establece claramente cuales son los puestos que conforman a la Junta Administradora del FOPINTA y describe las funciones de cada cargo; ya que no existe el cargo de operador de equipo o similar.

En el Oficio FOPINTA/107-2019 de fecha 02 de septiembre de 2019 el Sr. Carlos Enrique Girón Higueros, Administrador FOPINTA, se dirige al Licenciado Federico Ortiz Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde le indica lo siguiente: para completar el expediente del nombramiento de la Wuendy Lissette Gómez Burgos, Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019, como operador de equipo en el Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para resolver la situación de la

señora Gómez Burgos, se quedará como apoyo en la secretaria de la Junta Directiva de la Asociación de Jubilados del INTA, como operador de equipo.

En el Oficio No. AG-3680-2019/CFO/edv, de fecha 09 de septiembre de 2019, emitido por el Licenciado Carlos Federico Ortiz, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, hace de conocimiento al Doctor Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta, cuales serán las funciones de la señora Wuendy Lisette Gómez Burgos. En providencia No. AG-2704-2019/ CFO/ edv, de fecha nueve de septiembre de 2019, el Licenciado Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indica que pasen las diligencias al LICENCIADO EDWIN ROLANDO RUIZ BARRIENTOS, del Departamento de RECURSOS HUMANOS DE ESTE MINISTERIO, para que se sirva adjuntar la documentación al expediente en mención. Quedando en evidencia en que la señora Wuendy Lisette Gómez Burgos, quedará como apoyo en la secretaria de la Junta Directiva de la Asociación de Jubilados del INTA. Asimismo, se hace mención que el Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019, en donde se designa a la señora Gómez Burgos, no surtió sus efectos.

Se adjuntan documentos de soporte para su evaluación y análisis.

Responsables del área

JOSE ENRIQUE LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Administrador General gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos y esta a su vez al Jefe del Departamento de Gestión de personal, para que evidencie documentalmente que el Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019 de fecha 12 de agosto de 2019, efectivamente no surtió efectos, asimismo, se adjunte el Acuerdo Ministerial que permita determinar las funciones y ubicación física de la Señora Gómez Burgos.	12/09/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En consideración a los documentos presentados y los comentarios vertidos por escrito del del Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria FOPINTA, se concluye que hay deficiencias en el control interno respecto a las actividades administrativas, financieras y de supervisión, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, recomendaciones que son presentadas en el resultado de la auditoría.

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
9. EQUIPO DE AUDITORIA
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F.

Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F.

Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

ANEXO

No. de informe: UDAI-082-2020 CUA 91883
01 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

1. Deficiencias en el registro y control de los Activos Fijos y Bienes Fungibles. PROCESO
2. Inconsistencias en la información contable del Fondo. PROCESO



ANEXO 1

Seguimiento a recomendaciones anteriores

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
1	<p>Deficiencias en el registro y control de los Activos Fijos y Bienes Fungibles.</p> <p>Como resultado del levantamiento físico del inventario de activos fijos y bienes fungibles del Fondo de Pensiones y revisión de las tarjetas de responsabilidad, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Se observó que en el Libro de Actas con registro número 067001 autorizado por Contraloría General de Cuentas de fecha 31 de mayo de 2017, en el folio 145 se suscribió el acta número 28-2018 de fecha 23 de octubre de 2018, que en el punto tercero indica: "se realizó la entrega de activos fijos y bienes fungibles al Doctor Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta, quien los recibió a entera satisfacción para su resguardo y custodia", sin embargo los bienes que se consignan en el Acta 28-2018 fueron cargados en las tarjetas de responsabilidad de Activos Fijos No. 000004 y de Bienes Fungibles No. 000006, las cuales se encuentran sin firma y anuladas.</p> <p>2. Se procedió a realizar verificación física de los activos fijos y bienes fungibles y se observó lo siguiente:</p> <p>* Activos Fijos que se encuentran físicamente y que no poseen registro en las tarjetas de</p>	<p>Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Girar sus instrucciones al Tesorero del Fondo de Pensiones - INTA-, para que proceda a actualizar las tarjetas de responsabilidad de los Activos Fijos y Bienes Fungibles, observando el Acta Administrativa No. 28-2018, Libro de Inventarios que contienen los códigos por los bienes adquiridos y proceder a identificar físicamente los bienes según corresponda.</p> <p>Junta Administradora</p> <p>Girar sus instrucciones para que el Tesorero y la Secretaria, lleven el control, registro, asignación y resguardo de los Activos Fijos y Bienes Fungibles, con el objeto de mejorar el control interno.</p>	<p>1. Por medio de Oficio DM-SEG-118-2020 dirigido al Dr. Ramiro Bolaños, Tesorero de FOPINTA, de fecha 14/12/2020, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente hallazgo, solicitando que en un término de 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación presente.</p> <p>2. Por medio OFICIO FOPINTA 129-2020, de fecha 30/12/2020, emitido, el Dr. Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta, Tesorero-FOPINTA, adjunta un inventario de Activos Fijos fungibles y no fungibles, al 31 de diciembre del 2019, por un monto de Q 51,799.30, al revisar la documentación presentada se determinó lo siguiente. 1) No adjunta los folios del libro de inventarios al 31/12/2019, donde se haga constar los registros de los activos fijos; 2) no adjunta copia del Acta 28-2018, con la cual se pueda determinar, que activos recibió y monto de los mismos; 3) no adjunta la totalidad de tarjetas de responsabilidad cuya sumatoria debe ser Q 51,799.30. 4) Las tarjetas de responsabilidad No. 5 y 7, no cuentan con certificación del Contador de FOPINTA.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-S-119-2021, de fecha 17/02/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al sr. Marvin César Alonzo Aquino, Tesorero de FOPINTA, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>En el OFICIO FOPINTA/148-2022/mc, de fecha 15 de diciembre de 2022, emitido por la Licda. María de los Ángeles Rivera Reyes de Ponce, Tesorera de FOPINTA, adjunta lo siguiente:</p> <p>1. El folio de la tarjeta de responsabilidad No. 009, emitida a nombre de Maximina Cerón López, con cargo de Secretaria, con fecha de emisión de 14/4/2014, donde se hace constar que tiene a su cargo un total de Q 10,833.98, en activos fijos y cuenta con el código de los activos fijos. Al revisar la misma no cuenta con la firma respectiva de la responsable de los activos fijos y la sumatoria correcta del total de los activos fijos es de Q 10,834.97.</p> <p>2. Folios 010 y 011, emitidas a nombre de Marvin César Alonzo, con cargo de Tesorero, de fecha de emisión 7 de julio del 2021, donde se hace constar que tiene a su cargo un total de Q 51,355.63 en activos fijos, la tarjeta de responsabilidad está firmada por el responsable y tiene registrada los códigos de activos fijos. Al revisar la sumatoria de los folios de las tarjetas de responsabilidad se determinó que la suma</p>		1



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes		Implem entada	Proceso
	responsabilidad. * Los códigos en las tarjetas no coinciden con la nomenclatura contable en el Libro de Inventarios.	basándose el inciso (e) del artículo No. 18 y del inciso (h) del artículo No. 19 del Acuerdo Gubernativo No. 311-2002.	correcta es de Q 51,355.63. 3.Copia del Acta No. 028-2018. 4.Inventario de Activos Fijos No. 01-2019, de fecha 31/12/2019, por un monto de Q 53,095.05, en el mismo detallan el código de activos fijos. Se emitió el OFICIO UDAI-S-791-2022, de fecha 21/12/2022, dirigido a la Licenciada María de los Angeles Rivera Reyes de Ponce, Secretaria de FOPINTA, donde se le indica lo siguiente: Según el monto de la sumatoria del Inventario de Activos fijos al 31/12/2019, es de Q 53,095.05 y la sumatoria de los montos de las tarjetas de responsabilidad emitidas en diferentes fechas es de Q 62,189.61. Por lo que se solicita: gire instrucciones a donde corresponda para que corrijan la sumatoria de las tarjetas de responsabilidad y levanten un inventario de activos fijos al 31/12/2022, para determinar la totalidad de activos fijos y que los mismos estén registrados en las tarjetas de responsabilidad respectivas y que la secretaria firme la tarjeta de responsabilidad de los activos que tiene a su cargo. La recomendación continua en proceso. Según nombramiento No. NAI-047-2023 del 10 de mayo de 2023, se solicitó con oficio UDAI-R-285-2023 del 29 de mayo de 2023 a FOPINTA las acciones en cumplimiento a las recomendaciones de auditoría interna, quien responde con OFICIO FOPINTA No.65-2023/mc del 02 de junio de 2023, lo siguiente: "Esta Junta Administradora después de leer la recomendación de Auditoría Interna, que aún está en proceso informa, se compromete a realizar una revisión minuciosa al inventario de FOPINTA, y proceder a corregir los registros en las tarjetas d responsabilidad, cuando sea nombrado el nuevo tesorero de FOPINTA, para que al momento de recibir los bienes respectivos se hagan correcciones en todas las tarjetas de responsabilidad en sumatoria y firmas respectivas.			
2	Inconsistencias en la información contable del Fondo. Como resultado de la evaluación a la información contable, se observaron las siguientes deficiencias: 1. El RTU no se encuentra actualizado, debido a que la casilla del Nombre del representante indica a	Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Girar sus instrucciones al Tesorero del Fondo de Pensiones - INTA-, para que proceda a dar cumplimiento a la función de "Llevar los	1. Por medio de Oficio DM-SEG-119-2020 dirigido al Dr. Ramiro Bolaños, Tesorero de FOPINTA, de fecha 14/12/2020, el Lic. Byron Terré y el Señor Ministro, trasladaron el presente hallazgo, solicitando que en un término de 10 días hábiles se envíe a la UDAI un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la recomendación presente. 2. Por medio OFICIO FOPINTA 128-2020, de fecha 30/12/2020, emitido, el Dr. Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta, Tesorero-FOPINTA, adjunta las gestiones realizadas para los registros en la Superintendencia de Administración SAT, al revisar los documentos presentados se determinó que la recomendación sigue en proceso. 3.Se emitió el OFICIO UDAI-S-120-2021, de fecha			1



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
	<p>Carlos Enrique Girón Higueros, siendo según Acta No. 5-2020 la Señora Vilma Liliana Herrera Martínez.</p> <p>2. Se observó que el RTU tiene cambios en las Afiliaciones en impuestos siendo estos: Impuesto al Valor Agregado, Periodo impositivo: Mensual, Fecha desde: 01/03/2020, Estatus de la afiliación: Activo e Impuesto Sobre la Renta, Tipo de Renta: Rentas de Actividades Lucrativas, Estatus de la afiliación: Activo, Fecha desde: 01/03/2020, por estos cambios no presentaron justificaciones.</p> <p>3. El Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019, presenta un excedente de ingresos sobre egresos de Q 2,090.00, cantidad que no corresponde, debido a que los recursos financieros son provistos por el MAGA, mediante asignaciones presupuestarias.</p> <p>4. El Impuesto Sobre la Renta Anual al 31 de diciembre de 2019, los saldos se presentaron erróneamente, consignando en el apartado 8.4 Determinación de Renta Imponible en la casilla de rentas exentas la cantidad de Q 3,298,000.00, reflejando una pérdida fiscal de Q 6,596,000.00 en el formulario anual, siendo la cantidad correcta Q</p>	<p>registros contables del FONDO", según Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, específicamente por la información presentada en los Estados Financieros, en realizar la evaluación y análisis en el registro de ajustes y reclasificaciones según corresponda, posteriormente, presentar la rectificación del Impuesto sobre la Renta Anual al 31 de diciembre de 2019, así mismo, se realice una revisión de la información presentada por el ejercicio fiscal 2020, en la presentación oportuna y confiable de la información financiera.</p> <p>Administradora del Fondo de Pensiones del -INTA-</p> <p>Realizar las gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, en la actualización de la información contenida en el</p>	<p>18/02/2021, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al sr. Marvin César Alonzo Aquino, Tesorero de FOPINTA, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>En el OFICIO FOPINTA/149-2022/mc, de fecha 15 de diciembre del 2022, emitido por la Licenciada María de los Ángeles Rivera Reyes de Ponce, Tesorera de FOPINTA, indica lo siguiente: "Por lo anterior expuesto se buscaron los documentos solicitados por la auditoría a lo cual adjuntamos:</p> <p>1.Copia de Estados Financieros al 31/12/2019.</p> <p>2.Copia de declaración anual ante la SAT del Impuesto sobre la Renta Anual al 31 de diciembre de 2019.</p> <p>3.Copia de RTU actualizada al 19 de julio del 2022, en donde está actualizado del nombre del Representante Legal el señor Héctor Hugo Cruz López y la corrección en las afiliaciones en impuestos".</p> <p>Al revisar la documentación presentada se determinó lo siguiente:</p> <p>1.Los Estados Financieros presentados están firmados y sellados por la contadora de FOPINTA.</p> <p>2.La declaración jurada anual del Impuesto sobre la Renta, presentada a la Superintendencia de Administración Tributaria al 31 de diciembre del 2019, no fue rectificada por el contador de FOPINTA, y al revisarla le consignaron cantidades diferentes a las reflejadas en los Estados Financieros.</p> <p>3.El RTU, fue actualizado al 19 de julio del 2022, en el mismo se detalla que los anteriores representantes legales no fueron desactivados y no detalla que impuestos están activos o inactivos.</p> <p>Con base en lo anterior se solicita gire instrucciones a donde corresponda para que envíen a la Unidad de Auditoría Interna lo siguiente:</p> <p>1.Estados Financieros de los periodos contables 2020 y 2021,</p> <p>2.Que la contadora de FOPINTA, indique por escrito la razón por la cual no rectificó la declaración jurada del Impuesto sobre la Renta del periodo contable 2019.</p> <p>3.Adjuntar copia de las declaraciones juradas del Impuesto sobre la Renta, de los periodos contables 2020 y 2021, para comprobar la información presentada.</p> <p>4.Que la contadora indique por escrito a que impuestos esta afecto FOPINTA.</p> <p>5.Desactivar a los representantes legales que a la fecha ya no estén activos.</p>		



No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implem entada	Proceso
	3,345,308.33 según Estado de Resultados, y en el apartado 8.1 ingresos en la casilla de rentas exentas no se consignó la cantidad de Q 3,347,398.33, existiendo irregularidades en la información fiscal presentada, debido a que el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019 presenta un excedente de Q 2,090.00.	Registro Tributario Unificado -RTU-, del representante legal y la corrección en las afiliaciones en impuestos, con la finalidad de evitar incumplimientos y omisos ante la SAT.	Según nombramiento No. NAI-047-2023 del 10 de mayo de 2023, se observó que a través del OFICIO FOPINTA/25-2023/mc del 27 de febrero del 2023 se solicita al Administrador General nombre un nuevo tesorero, a la presente fecha, no ha sido nombrado un Tesorero de la Junta Administradora de FOPINTA, razón por la cual, no es posible confirmar o verificar el cumplimiento de la recomendación. Por lo que se considera que continúa en proceso.		

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Cumplimiento y Financiera

00047

NAI-047-2023-5

Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023

HECTOR HUGO CRUZ LOPEZ

MARVIN CESAR ALONZO AQUINO

JOSE ENRIQUE LOPEZ

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA

Tesorero del FOPINTA (del 26 de enero del 2021 al 22 de noviembre del 2021)

Jefe del Departamento de Gestión de personal

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de control en nombramientos y realización de funciones del Tesorero de FOPINTA.

De la revisión efectuada a la información administrativa, financiera y contable, por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, se observó que el Señor Marvin César Alonzo Aquino fue nombrado como Tesorero de FOPINTA, mediante Acuerdo Ministerial No. RH-022-005-2021 de fecha 19 de enero de 2021, posteriormente, a través del Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 de fecha 16 de noviembre de 2021 es nombrado con funciones como Apoyo Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAN con efectos a partir de la fecha de notificación, la cual fue el 22 de noviembre de 2021, sin embargo, se observó que continuó firmando documentos de FOPINTA entre el 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, período en el que se encontraba nombrado en la UDAFA del VISAN.

Los documentos que se pueden mencionar son:

Nóminas mensuales y extraordinarias de pago a Jubilados y Beneficiarios (noviembre y diciembre 2021, enero, febrero y marzo 2022)

Cajas Fiscales (noviembre y diciembre 2021)

Libro de Banco (noviembre y diciembre 2021)

Libro de Conciliación Bancaria (diciembre 2021)

Oficios al Banco de Desarrollo Rural SANRURAL que autoriza el débito de la cuenta de FOPINTA para ser acreditado al detalle de la planilla o nómina. (noviembre y diciembre 2021, enero, febrero y marzo 2022)

En cumplimiento al Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y responsabilidad de funcionarios y empleados públicos. Artículo 8. Responsabilidad administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contractuales o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tienen encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 19 Funciones del Tesorero. Literal a. Llevar los registros contables del FONDO. e. Llevar el control de los recursos financieros que el FONDO recibe. g. Tener custodia de la documentación financiera, las cuentas del FONDO y cualquier función que le delegue la Junta Administradora.

Acuerdo Ministerial No. RH-022-005-2021 del 19 de enero de 2021. Acuerdo, Artículo 1°. NOMBRAR al servidor público MARVIN CESAR ALONZO AQUINO, como TESORERO de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria -FOPINTA-. Artículo 2°. Se deroga cualquier otra disposición que contravenga la presente. Artículo 3°. El presente Acuerdo Ministerial surte efectos a partir de la fecha de su notificación.

Acuerdo Ministerial No. RH-022-047-2021 del 16 de noviembre de 2021. Acuerdo, Artículo 1°. NOMBRAR al servidor público MARVIN CESAR ALONZO AQUINO, con funciones como Apoyo Administrativo Financiero, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyéndole cumplir con las funciones y responsabilidades inherentes al cargo. Artículo 2°. El presente Acuerdo surte efectos a partir de la fecha de su notificación.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para que al momento de existir movimientos de personal nombrado por el MAGA, se proceda a suscribir acta por la entrega del puesto de manera oportuna, asimismo se vele que las funciones no sobrepasen la fecha de finalización del puesto y funciones.

Al Administrador General gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos y esta a su vez al Jefe del Departamento de Gestión de personal, para que se evalúen y analicen las acciones y funciones realizadas por el servidor público Marvin César Alonzo Aquino, durante el período del 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, tiempo durante el cual ya no estaba nombrado como Tesorero del FOPINTA, determinando, si por estas acciones y funciones realizadas hubo incumplimiento a la normativa legal y vigente aplicable a este caso y determine las acciones administrativas que correspondan.

Al Señor Marvin César Alonzo Aquino para que presente informe circunstanciado a la Dirección de Recursos Humanos y al Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA, en el que justifique el haber continuado realizando las funciones como Tesorero del FOPINTA del 23 de noviembre de 2021 al 31 de marzo de 2022.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor Coordinador

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Área:

Cumplimiento y Financiera

CAI:

00047

Número de nombramiento:

NAI-047-2023-5

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Cargo del Responsable:

Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de control interno en pensiones otorgadas.

De la revisión efectuada a las nóminas de pensionados y beneficiarios por el período del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023, se observó que no se tiene el control adecuado de los pensionados y beneficiarios fallecidos, debido a que se tuvo a la vista el Certificado de Defunción de Juan Maria Portela Guerra, inscrita la Defunción No. 7133, con fecha de defunción el 07 de noviembre de 2022 y Certificado de Defunción de Julia Estrella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega, inscrita la Defunción No. 311434, con fecha de defunción el 12 de enero de 2023, a quienes se les ha continuado acreditando a sus cuentas bancarias la pensión mensual, adicional a lo anterior, los descuentos aplicados en las nóminas se han acreditado a la cuenta de la Asociación. Se presenta la integración de los pagos acreditados que no corresponde.

1. Juan Maria Portela Guerra (Pensionado): DPI 2529 65477 2011, de noviembre 2022 a abril de 2023, se ha acreditado a la Cuenta Bancaria No. 4872386867 un total de Q.10,141.08.
2. Julia Estrella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega (Beneficiaria): DPI 1827 75628 0101, de enero a abril 2023, se ha acreditado a la Cuenta Bancaria No. 3185211695 un total de Q.3,920.00
3. Asociación de Jubilados del Instituto de Transformación Agraria INTA, cuenta bancaria 3033452822 por: a) Por Juan Maria Portela Guerra (Pensionado) un total de Q.220.00, de noviembre 2022 a abril de 2023 y b) Julia Estrella Candelaria de Jesus Maria Guadalupe Aparicio Saravia de Ortega (Beneficiaria), un total de Q.80.00, de enero a abril 2023.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 8, Extinción de la pensión. La pensión, tanto al jubilado como a sus beneficiarios, se extingue por: a. Muerte del pensionado, si no tiene beneficiarios; b. Muerte del cónyuge sobreviviente o conviviente de hecho; c. contraer nuevas nupcias; d. mayoría de edad de los hijos, y e. Muerte de los hijos menores, incapaces o declarados en estado de interdicción. Los casos contemplados en las literales b, c, d y e del presente Artículo, únicamente producirán la extinción de la pensión, si no existiere otra persona con derecho a recibir ese beneficio, de conformidad con lo establecido en el último párrafo del artículo anterior.

Acuerdo Gubernativo No. 311-2002, Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 17 Funciones del Administrador de la Junta Administradora, literal f. Llevar control sobre los pensionados con derecho según el presente Reglamento, de conformidad con lo que indiquen las resoluciones.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que solicite al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, realizar las gestiones administrativas que correspondan para que los acreditamientos y pensiones que se determinaron durante el período auditado que fueron pagadas demás y las que se determinen que se hubieren acreditado posterior al período evaluado, se reintegren al Fondo Común del Ministerio de Finanzas Públicas, asimismo, se considere la viabilidad de gestionar ante el Registro Nacional de las Personas RENAP, un usuario de consulta por el registro de defunciones de los pensionados y beneficiarios, que permita validar la información previo a gestionar la nómina de pago de pensiones.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. Maria del Carmen Alvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Licda. Maria del Carmen Alvarez Barrios
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Lic. Fredy Aroldo Pineda Diaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor Coordinador
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Lic. Fredy Aroldo Pineda Diaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Máxima Autoridad

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cumplimiento y Financiera

00047

NAI-047-2023-5

Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Cargo del Responsable:

Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Falta de manual de Normas y Procedimientos

De la revisión efectuada se observó que no se tiene aprobado por la Junta Administradora de FOPINTA, un manual de Normas y Procedimientos para el adecuado y oportuno cumplimiento de las funciones establecidas en el Acuerdo Gubernativo 311-2002 y marco legal, en función a las necesidades de FOPINTA, para las siguientes acciones.

- a. Pago de nóminas ordinarias y extraordinaria a pensionados y beneficiarios.
- b. Archivo electrónico o digital.
- c. Procedimientos financieros que incluya Cajas Fiscales, Libro de Bancos y Conciliación Bancaria y su documentación de respaldo.
- d. Manejo y control del inventario de activos fijos y bienes fungibles.
- e. Control de pensionados y beneficiarios fallecidos.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 19 Funciones del Tesorero. Literal a. Llevar los registros contables del FONDO. e. Llevar el control de los recursos financieros que el FONDO reciba. g. Tener custodia de la documentación financiera, las cuentas del FONDO y cualquier función que le delegue la Junta Administradora.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que solicite al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, realizar las gestiones administrativas que correspondan para que se elabore y apruebe por parte de la Junta Administradora del FONDO, el Manual de Normas y Procedimientos, velando porque este se ajuste a los procedimientos y normativa vigente que aplica al FOPINTA.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
Auditor Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Supervisor, Coordinador

F.

Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



Máxima Autoridad

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Área:

Cumplimiento y Financiera

CAI:

00047

Número de nombramiento:

NAI-047-2023-5

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

HECTOR HUGO CRÚZ LOPEZ

Cargo del Responsable:

Administrador de la Junta Administradora del FOPINTA

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencia en nombre de cuentadancia.

Se observó que según registros en la Contraloría General de Cuentas, nombre del número de cuentadancia F1-47 Fondo de Pensiones del Personal del Instituto de Transformación Agraria INTA FOPINTA, no es igual al Acuerdo Gubernativo 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensionados del Instituto Nacional de Transformación Agraria y de la inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, con Número de Identificación Tributaria 27052117, Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria INTA FOPINTA.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-069-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 5. Usuario Externo del Módulo. La autoridad superior de las instituciones sujetas a fiscalización, deberá nombrar a la persona responsable de la administración de la información relacionada al Módulo de Registro Único de Cuentadancias; quien, a su vez, debe actualizar dicha información en forma anual. La omisión de esta obligación, provocará la inhabilitación de acceso al Módulo.

Acuerdo Número A-003-2023 de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 2. A partir de la actualización de la cuentadancia, según lo establecido en el artículo 8 del Acuerdo Número A-069-2021, del Contralor General de Cuentas, de fecha 28 de octubre de 2021, toda entidad registrada en el Módulo de Registro Único de Cuentadancias, se identificará con el número de gestión, el cual se denominará número de cuentadancia.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Administrador de la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, para que realice las gestiones que correspondan ante la Contraloría General de Cuentas para actualizar el nombre de la Cuentadancia.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
Supervisor Coordinador

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria

Área:

Cumplimiento y Financiera

CAI:

00047

Número de nombramiento:

NAI-047-2023-5

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

JOSE ENRIQUE LOPEZ

Cargo del Responsable:

Jefe del Departamento de Gestión de personal

Fecha máxima para implementación:

30/11/2023

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

Falta de control en la ubicación física y designación de personal.

Mediante oficio DRH-GEST-SMON-1015-2023/ao del 18 de julio de 2023, la Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, reitera que la señora Wuendy Lisette Gómez Burgos, fue designada con Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019 para que cumpla funciones como Operador de Equipo en FOPINTA. Sin embargo, al realizar verificación física del personal la Señora Gómez Burgos no labora en FOPINTA, adicional a lo anterior, el puesto funcional de Operador de Equipo no se encuentra establecido en el Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26. Estructura Interna de la Administración General. Para el cumplimiento de sus atribuciones la Administración General se estructura de la siguiente manera: 1. Administración Interna, 2. Administración Financiera, 3. Recurso Humano integrado por: Asesoría Jurídica Laboral; Aplicación de Personal; Admisión de Personal; Gestión de Personal; Desarrollo de Personal. Sus atribuciones son las siguientes: Numeral 3.8 Administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, en cuanto a la selección, contratación, nombramientos, ascensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desarrollo. Numeral 3.10 Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio. 4. Comunicación social.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Administrador General, gire sus instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos y esta a su vez al Jefe del Departamento de Gestión de personal, para que evidencie documentalmente que el Acuerdo Ministerial No. RH-031-045-2019 de fecha 12 de agosto de 2019, efectivamente no surtió efectos, asimismo, se adjunte el Acuerdo Ministerial que permita determinar las funciones y ubicación física de la Señora Gómez Burgos.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
Lcda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría
Lic. Byron Estuardo Terrell Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Supervisor Coordinador

Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

Máxima Autoridad



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-028-2023

Guatemala 13 de septiembre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento No. NAI-047-2023 del 10 de mayo de 2023, Modificación No. NAI-047-2023-5 del 28 de agosto de 2023, se nombró a los Licenciados Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor, Coordinador), Fredy Aroldo Pineda Díaz (Auditor) y María del Carmen Alvarez Barrios (Auditor), para realizar auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria FOPINTA, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 30 de abril de 2023.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Falta de designación de Tesorero en FOPINTA.

Se observó que mediante oficio FOPINTA/25-2023/mc. del 27 de febrero de 2023, el Administrador de FOPINTA, dio a conocer al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que la persona designada como Tesorero renunció desde el 20 de enero de 2023, solicitando en el mismo oficio se nombre un nuevo tesorero, para el efecto el Administrador General con Funciones Temporales propone mediante oficio No. 2116-2023/YA/mg del 18 de julio de 2023 propone el nombre de una persona para Tesorero de FOPINTA, a la Directora de Recursos Humanos, sin embargo, a la presente fecha, no se ha nombrado Tesorero de la Junta Administradora de FOPINTA.

Al no contar con Tesorero nombrado, la generación de información en el área contable, financiera y administrativa la realiza el Administrador de la Junta Administradora de FOPINTA. Situaciones que se indican a continuación:

- a. El Administrador firma las Cajas Fiscales de ingresos y egresos como Jefe y Contador.
- b. El Administrador firma el Libro de la Caja Chica.



En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 14 Integración de la Junta Administradora, literal b, "El MAGA, designará a dos integrantes quienes tendrán los cargos de Tesorero y Secretaria". Así mismo, el Artículo 19 que establece las funciones del tesorero.

Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, Artículo 19. Funciones del Tesorero. Literal a. Llevar los registros contables del FONDO. e. Llevar el control de los recursos financieros que el FONDO reciba. f. Efectuar los descuentos correspondientes en la nómina de pago aprobada en Asamblea General de la ASOCIACIÓN.

Por lo antes descrito se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, gire instrucciones por escrito para dar cumplimiento a lo siguiente:

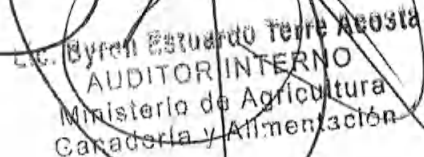
Al Administración General y este a su vez a la Directora de Recursos Humanos, para que realicen las gestiones administrativas que correspondan a efecto de nombrar a un Tesorero como integrante de la Junta Administradora de Fopinta, y dar cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 311-2002 Reglamento del Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria, artículos 14 y 19.

Atentamente,


Licda. María del
Carmén Álvarez Barrios
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A. - MOCOMUT


Lic. Fredy Aroldo
Pineda Díaz
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A. - MOCOMUT

Vo. Bo.


Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero
Edgar René De León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

c.c. Administrador de la Junta Administradora de FOPINTA.
Archivo: Papeles de Trabajo