



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**



000055

Auditoría Interna

Ref. 43672

OFICIO UDAI-O-622-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "UDAFA OCRET", correspondiente al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, CAI 00055 de fecha 23 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio 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 altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

16:15

Firma:

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 65 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Huber Ernesto Palma Urrutia, Director OCRET

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

Emp
03/09/24
14:36 hrs
Recibi Copia



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

CAI: 00055

Número de nombramiento: NAI-055-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la Implementación: Huber Ernesto Palma Urrutia

Cargo del Responsable: Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Vehículo con distintivos de uso excepcional autorizado

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se realizó la verificación física de los vehículos pertenecientes a OCRET estableciendo que el vehículo con número de placa P 862KJK, con número de bien SICOIN 005D8408, registrado en la Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 001003 a nombre de Elger Rolando Barrera Pérez; cuenta con distintivos que indican "USO EXCEPCIONAL AUTORIZADO", sin embargo no tienen documentos de soporte de la autorización realizada por la autoridad Superior del Ministerio.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para realizar las diligencias administrativas con el fin de retirar los distintivos de "USO EXCEPCIONAL AUTORIZADO" al vehículo con número de placa P 862KJK; de lo contrario gestionar de forma inmediata la autorización por escrito del señor Ministro, de conformidad a la directriz séptima del Oficio Circular Número 002-2024.

¿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.

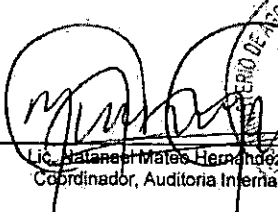
Justificación

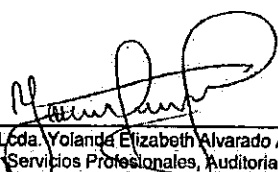



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f) 
Lic. Nataniel Mateo Hernández
COORDINADOR
AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, C.A.

(f) 
Lda. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f) 
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo. 
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) _____
MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

CAI: 00055

Número de nombramiento: NAI-055-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Huber Ernesto Palma Urrutia
Isai Leonel Guzmán Chiapas

Cargo del Responsable: Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-
Encargado del Almacén

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 2.

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencias en el llenado de la forma "REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS"

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se evaluó el manejo y control de las requisiciones al almacén de materiales y suministros, utilizadas en la UDAFA de OCRET, por medio de muestra selectiva se verificó 132 formas estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo)

Se observó que en 11 requisiciones fueron anuladas por error en el llenado de la forma, sin explicación alguna.

En 121 requisiciones se observó que al finalizar la descripción de los materiales y suministros no se anota la leyenda -ÚLTIMA LÍNEA- o no se anulan las líneas sin utilizar.

En 82 requisiciones se observó no se coloca el sello de Visto Bueno Jefe Inmediato que solicita la requisición al Almacén de materiales y suministros.

La forma de requisición al almacén de materiales y suministros, utilizada en OCRET difiere de la autorizada en el Manual de Normas y Procedimientos vigente, la cual no contiene la leyenda de Original = Almacén Copia Rosado = Solicitante, mismas que se imprimen en triplicado y todas son archivadas en el almacén.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, gire instrucciones por escrito al Encargado de Almacén, que previo a recibir la forma "Requisición al Almacén de Materiales y Suministros" verifique el correcto llenado de la misma y sea entregada a la persona solicitante, para que se cumpla con lo establecido en el instructivo para elaborar la requisición al Almacén de Materiales y Suministros contenido en el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios".

¿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

[Handwritten signatures and initials]



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

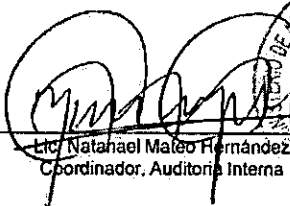
Auditoría Interna

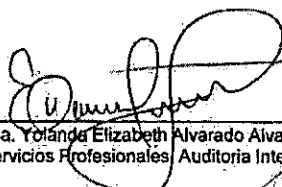
G3


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

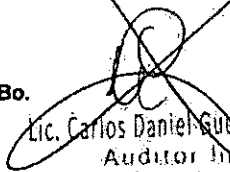
Recomendación consensuada

(f) 
Lic. Natahael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

(f) 
Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f) 
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo.


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) _____
MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

CAI: 00055

Número de nombramiento: NAI-055-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Huber Ernesto Palma Urrutia
Alejandro Jossué Estrada García

Cargo del Responsable: Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- Encargado de Combustible

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento a los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, por medio de muestra selectiva se realizó la verificación de 100 expedientes de solicitud de cupones canjeables por combustible, utilizados en la UDAFA OCRET, estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo)

En 100 expedientes de solicitud de combustibles no cuentan con vale para despacho de Combustible.

En 21 formularios de solicitud y liquidación de combustible no cuentan con todas las firmas establecidas en los formularios.

En el oficio de solicitud de asignación de combustible No. DIR-414-2024, se indicó que la comisión se realizará los días 10 y 11 de abril de 2024, sin embargo, adjunto al formulario de solicitud y liquidación de combustible No. 377, se incluye como parte de la liquidación la factura serie B8EBF110 número 1903446674 emitida el 12 de abril de 2024, fecha fuera del periodo de la comisión.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, gire instrucciones por escrito al Encargado de Combustible para que se implemente el vale para despacho de Combustible, asimismo, se tenga el debido cuidado en la revisión de los expedientes de liquidación de combustible, que las fechas establecidas en el oficio de solicitud, coincidan con las fechas de las facturas y el formulario de liquidación y que se registren todas las firmas en los formularios de solicitud y liquidación, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 284-2022.

¿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

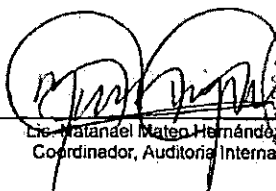


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

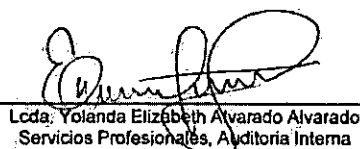
Recomendación consensuada

(f)

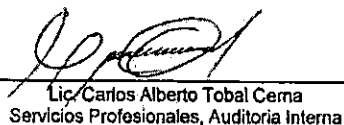

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



(f)


Lda. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vó. Bo.


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f)

MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

CAI: 00055

Número de nombramiento: NAI-055-2024

Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Huber Ernesto Palma Urrutia
Mariela Cano Guerra

Cargo del Responsable: Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-
Encargada de Tesorería

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 4

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento a los requisitos para liquidar reconocimientos de Gastos

En la auditoría de cumplimiento y financiera por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al efectuar arqueo del Fondo Rotativo se verificó la integración de las liquidaciones pendientes de reintegro al Fondo Rotativo Nos. 01, 02 y 13, estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo)

En 28 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, los informes circunstanciados anexos son muy generales, no consignan firma y sello de quién autorizó el traslado y no se detalla la hora de entrada y salida de los lugares visitados de conformidad a la designación.

En 08 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, en la constancia de traslado no se consigna el nombre de la autoridad a quién consta.

En 18 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, no se coloca el sello de la persona que autorizó y/o reviso el formulario de reconocimiento de gasto liquidación

En los formularios de liquidación Nos. 98 y 99 se aceptaron las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457 ambas por valor de Q.63.00 quetzales que fueron emitidas por Turicentro Martita Proyectos, Inversiones y Servicios, Sociedad Anónima.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, gire instrucciones por escrito a la Encargada de Tesorería, para que solicite el reintegro de los fondos de los gastos sustentados en las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457 por valor de cada una de Q.63.00 quetzales, que suman en total la cantidad de Q.126.00, que fueron emitidas por el contribuyente Turicentro Martita contenidas en los formularios de liquidación Nos. 98 y 99. Asimismo, que se verifique que en los expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, los informes circunstanciados estén de forma detallada y que las hojas de traslado tenga las firmas y sellos de quién autoriza el traslado, conforme a lo indicado en el Acuerdo Ministerial No. 150-2022 "Lineamientos para gastos de viáticos y reconocimiento de gastos por servicios prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", Capítulo III, Artículo 20 Constancia de Traslado.

¿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



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

000057

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada.

(f)

Lic. Natanáel Mates Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



(f)

Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

(f)

MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-
CAI:	00055
Número de nombramiento:	NAI-055-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la Implementación:	Huber Ernesto Palma Umutila Flor de María Rivera Barrios
Cargo del Responsable:	Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- Encargada de Recursos Humanos OCRET
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	5

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencia en la conformación del expediente Contrato No. 2024-203-4-1-2

En la auditoría de cumplimiento y financiera por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al revisar conforme a muestra los expedientes del personal de OCRET, contratado bajo el renglón 029, se observó que en el contrato No. 2024-203-4-1-2 de fecha 01 de abril de 2024, suscrito con el contratista William Rogelio Toc Choy, se adjunta Declaración Jurada de fecha 02 de marzo de 2024 en la cual indica en la literal c) "Que no tiene contrato de trabajo en ninguna institución o entidad pública o privada, a excepción de la docencia y servicios públicos asistenciales". Asimismo, en el expediente se adjunta carta de renuncia presentada a la Secretaría de Asuntos Administrativos y de Seguridad -SAAS-, con efectos a partir del 01 de abril de 2024, al revisar en la Información Pública de la -SAAS- se verificó que el colaborador en mención recibió salario por estar contratado bajo el renglón 011 y viáticos en el mes de marzo de 2024, por lo que la Declaración Jurada contraviene con lo indicado en dicha literal.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, y este a su vez gire instrucciones por escrito a la Encargada de Recursos Humanos -OCRET-, para que se realicen las acciones administrativas y legales correspondientes derivado de las inconsistencias detectadas en el expediente de contratación No. 2024-203-4-1-2 de fecha 01 de abril de 2024, suscrito con el contratista William Rogelio Toc Choy. Asimismo, se cumpla con los lineamientos establecidos en la conformación de los expedientes de contratación de personal bajo el renglón 029, de conformidad a los lineamientos establecidos al Manual de Normas y Procedimientos, oficios circulares y otras directrices emitidas por la Dirección de Recursos Humanos.

¿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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f)

Lic. Natanael Mateo Hernández
COORDINADOR
UDAI MACA

(f)

Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo. Bo. Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
AUDITOR INTERNO
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f)

MAXIMA AUTORIDAD

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFa OCRET**

**Del 01 de Mayo de 2023 al 30 de Abril de 2024
CAI 00055**

GUATEMALA, 23 de Agosto de 2024

Guatemala, 23 de Agosto de 2024

Ministro:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-055-2024, emitido con fecha 03-06-2024, 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. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor





F. 
Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Carlos Alberto Tobal Cerna
Auditor

F. 
Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	19
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	19
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	27
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	28
ANEXO	28

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Fomentar 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

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del 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.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, 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. 055-2024

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 que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA de OCRET, se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, de los recursos financieros asignados a la UDAFA. Evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado - OCRET.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	FINANCIERO	1	NO		1
3	ADMINISTRATIVA	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

Decreto No. 126-97 "Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala", del Congreso de la República de Guatemala.

Artículo No. 1. Definición y ámbito de aplicación. Son áreas de reserva territoriales del Estado de Guatemala, las áreas contenidas en la faja terrestre de tres kilómetros a lo largo de los océanos, contadas a partir de la línea superior de las mareas; de doscientos metros alrededor de las orillas de los lagos; de cien metros a cada lado de las riberas de los ríos navegables; de cincuenta metros alrededor de las fuentes y manantiales donde las aguas surtan a las poblaciones.

El ámbito de aplicación de la presente ley se extiende a todas las áreas territoriales establecidas en el artículo 122 de la Constitución Política de la República de Guatemala.

Las áreas protegidas establecidas como tales por otras leyes o las que se creen en el futuro y que se encuentren enclavadas dentro de las áreas territoriales del Estado, su administración competirá al ente rector de las mismas, creado por las leyes especiales que rigen la materia.

Las áreas territoriales del Estado no se consideran tierras incultas u ociosas, cualesquiera que sea su condición.

Artículo No. 2. Ente administrativo. El Organismo Ejecutivo por medio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y a través de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado "OCRET", llevará el control por medio de los registros correspondientes, de las Áreas de Reserva Territoriales del Estado de Guatemala y ejecutará los programas y obras que sean necesarias para el mejor aprovechamiento y desarrollo de las mismas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

En la realización de la auditoría de cumplimiento y financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se realizaron procedimientos de verificación en las áreas que se detallan a continuación:

1. Fondo Rotativo

Durante el período evaluado se emitieron las resoluciones:

- Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-08-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, en la cual aprueban la constitución de Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, para el ejercicio fiscal 2023 por un monto de Q 100,000.00; en la misma se autoriza la constitución de fondo de cajas chicas.
- Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-01-2024 de fecha 13 de marzo de 2024, en la cual autorizaron la constitución de Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, para el ejercicio fiscal 2024 por un monto de Q 200,000.00; en la misma se autoriza la constitución de fondo de cajas chicas.

La persona responsable del Fondo Rotativo Interno es Mariela Cano Guerra quien está designada con funciones como Encargada de Tesorería, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente"; el Sr. Alejandro Jossue Estrada García fue designado como responsable del control, manejo y custodia del dinero en efectivo que será designado por medio de caja chica, de conformidad al OFICIO- UDAFA- OCRET 0178-2024 c.c., contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente".

La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado para su funcionamiento cuenta con tres cuentas bancarias:

- La cuenta No. 027-006525-3 denominada OCRET / FONDO ROTATIVO, constituida en el Banco Industrial S.A., es utilizada para la administración de recursos del fondo rotativo, en la cual se registro la firma de Huber Ernesto Palma Urrutia y Carolina Cabrera Herrera.
- La cuenta No. 027-006524-6 denominada OCRET/ ARRENDAMIENTOS, constituida en el Banco Industrial S.A., es utilizada para la administración de los ingresos que recauda de los arrendamientos, en la cual se registró la firma de Huber Ernesto Palma Urrutia, Carolina Cabrera Herrera y Mariela Cano Guerra.

- La cuenta No. 027-006526-1 denominada OCRET/ INSPECCIONES Y FORMAS, constituida en el Banco Industrial S.A., es utilizada para la administración de los ingresos que recauda de las inspecciones realizadas, en la cual se registró la firma de Huber Ernesto Palma Urrutia, Carolina Cabrera Herrera y Mariela Cano Guerra.

Con oficio DFT-357-2023/mc, de fecha 16 de octubre de 2023 se traslado la liquidación final de Fondos Rotativos de Privativos del período 2023, la liquidación final fue de Q 99,956.20 y el saldo de Q 43.81 fue depositado a la cuenta constituida en el Banco de Guatemala No. 112329-8, denominada Fondo Rotativo Especial de Privativos MAGA, con boleta No. 722509.

Se realizó arqueo de fondo rotativo al 09 de julio de 2024, determinando un saldo razonable; cuenta con trece expedientes de las liquidaciones pendientes de realizar (FR03 Rendición de Fondo Rotativo) que conforman el total de ciento ochenta y un mil ochocientos veinticinco quetzales con cincuenta y seis centavos (Q 181,825.56). La encargada de fondo rotativo informó que las liquidaciones no se han realizado por la falta de reprogramación de cuota financiera, la cual se ha solicitado en repetidas oportunidades por medio de oficio a la Administración Financiera del Ministerio. Se observó que los documentos que integran los expedientes de liquidación Nos. 1, 2 y 13, revisados de pago a proveedores cuentan con la documentación de soporte para su liquidación.

De las liquidaciones revisadas se observó que 28 expedientes de liquidaciones de reconocimiento de gastos en los cuales se incumple los requisitos establecidos en el Acuerdo Ministerial No. 150-2022 "Lineamientos para gastos de viáticos y reconocimientos de gasto por servicios prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", por lo que se emitió la deficiencia "Incumplimiento a los requisitos para liquidar reconocimiento de Gastos", contenida en el presente informe.

La apertura de caja chica se realizó de conformidad a la Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-01-2024 de fecha 13 de marzo de 2024; con cheque Boucher No. 426 del Banco Industrial por valor de tres mil quetzales exactos (Q 3,000.00) fondo que debe de utilizarse exclusivamente para pagos de facturas de proveedores de bienes y servicios.

Se realizó el arqueo de caja chica al 09 de julio de 2024 observando un saldo razonable, a la fecha cuentan con documentos de legitimo abono por valor de ochocientos once quetzales con treinta centavos (Q 811.30), los cuales fueron revisados, determinando que la integración de los mismos cuenta con los requisitos respectivos para su liquidación.

1.1. Actualización de Cuentadantes

De conformidad al Acuerdo A-069-2021, la oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado realizó la actualización de Cuentadancia No. 2022-100-101-18-167 ante la Contraloría General de Cuentas para el ejercicio fiscal 2024.

1.2. Ejecución Presupuestaria

De conformidad a Reporte número R00804768.rpt obtenido del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se estableció que, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se le asignó veintidós millones ochocientos noventa y un mil quetzales exactos (Q 22,891,000.00) más una modificación neta de noventa mil trescientos veinticuatro quetzales exactos (Q 90,324.00) finalizando con un presupuesto de veintidós millones novecientos ochenta y un mil trescientos veinticuatro quetzales exactos (Q 22,981,324.00), del cual ejecutó catorce millones quinientos cincuenta y un mil quinientos catorce quetzales con cuarenta y siete centavos (Q 14,551,514.47) que representa una ejecución del 63.32%.

Para el ejercicio fiscal 2024 se asignó un presupuesto de veintidós millones ochocientos noventa y un mil quetzales exactos (Q 22,891,000.00), el cual fue modificado al 30 de abril de 2024 por valor de un millón trescientos cuarenta y cinco mil quetzales exactos (Q 1,345,000.00), incrementando el presupuesto a veinticuatro millones doscientos treinta y seis mil quetzales exactos (Q 24,236,000.00), al 30 de abril de 2024 se había ejecutado siete millones ciento dieciséis mil cuatrocientos treinta y cinco quetzales con noventa y un centavos (Q 7,116,435.91) que representa una ejecución del 29.36%.

2. Cajas Fiscales

Se verificó los reportes mensuales del período auditado, los cuales son detallados en la Forma 200- A-3 Caja Fiscal de ingresos y egresos, se realizan de forma electrónica, observando un saldo inicial al mes de mayo de 2023 de seiscientos dieciocho mil trescientos noventa y cinco quetzales con veinte centavos (Q 618,395.20) el saldo disponible al 30 de abril de 2024 asciende al monto de setecientos sesenta y cinco mil seiscientos sesenta y nueve quetzales con cincuenta y tres centavos (Q 765,669.53), saldo verificado con la integración de ingresos y egresos por lo que el saldo de la caja fiscal es razonable.

Se observó que en la forma 200-A-3Caja Fiscal de Ingresos y Egresos se detalla la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-167, la cual fue actualizada el 01 de febrero de 2024.

El libro de conocimientos utilizado para la presentación de cajas fiscales fue autorizado por la Contraloría General de Cuentas bajo registro No. 12990, para uso en el Departamento de Contabilidad, en el cual se observó la entrega de los mismos por medio de conocimientos a la Contraloría General de Cuentas, se observó que en los conocimientos correspondientes a los meses de mayo a octubre de 2023 se detalló el número de cuentadancia anterior, la presentación de la caja fiscal se realizó en el plazo establecido, con excepción del mes de junio de 2023.

Ante la Contraloría General de Cuentas se realizó la autorización del Libro destinado para conocimientos de entrega de la Forma 200-A-3, el cual será implementado al finalizar el último folio autorizado del libro con registro No. 12990, de conformidad al Acuerdo A-003-2023 de fecha 11 de enero de 2023, artículo No. 04

3. Revisión de Comprobantes Únicos de Registro

De conformidad a Reporte número R00804768.rpt obtenido del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se estableció la ejecución del gasto por grupo de gasto, renglón y tipo de gasto, por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024.

Del reporte obtenido de SICOIN, se estableció muestra selectiva de 24 expedientes de gasto que representan un monto de dos millones quinientos cuarenta y nueve mil seiscientos diecinueve quetzales con cincuenta y ocho centavos (Q 2,549,619.58), por medio de comprobantes únicos de registro -CUR-, los cuales fueron evaluados de conformidad al grupo, renglón y tipo de gasto; se verificó que los comprobantes contengan los documentos de respaldo de conformidad a la normativa legal vigente, la publicación en el portal Guatecompras, la modalidad de compra y que las mismas estuvieran programadas de conformidad al Plan Anual de Compras -PAC-.

Las compras de baja cuantía no se incluyen en el Plan Anual de Compras -PAC-, de conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 "Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado" artículo No. 03 párrafo segundo el cual indica "Se exceptúan de la obligación de incluir en el Programa Anual de Adquisiciones Públicas, las que no superen el monto definido en la Ley para la modalidad de Baja Cuantía".

4. Modificaciones Presupuestarias

De conformidad a Reporte número R00800725.rpt obtenido del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se estableció que por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024 se realizaron doce modificaciones presupuestarias.

De conformidad a muestra selectiva se revisó la integración de siete expedientes para la gestión de modificaciones presupuestarias externas e internas, estableciendo que los mismos se conforman como lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de Administración Financiera capítulo III, procedimientos de Presupuestos. Asimismo, de conformidad a la normativa mencionada en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se archiva únicamente la fotocopia del expediente con oficio de constancia de recepción de la Administración Financiera.

De conformidad al Acuerdo Ministerial No. RH-011-061-2019 se designó al servidor público Alejandro Jossué Estrada García, como Encargado de Presupuesto, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente", así también es la persona responsable de realizar el registro de las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la autoridad superior.

5. Corte de Formas

Se realizó el corte de 34 formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas que son utilizadas por las distintas áreas de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, observando el correcto control y resguardo de las formas.

Ante Contraloría General de Cuentas se realizó el trámite para la habilitación de los libros con registros No. L267301 y No. 80348, los cuales están destinados para los conocimientos de entrega, registro y control de la Forma 200- A-3 electrónica, sin embargo, aún cuentan con los libros manuales anteriormente utilizados, por lo que los nuevos libros están resguardados y serán utilizados al agotarse los folios autorizados de los libros anteriores. A partir del ejercicio 2024 los formularios de viáticos anticipo, constancia, liquidación, nombramiento, reconocimiento de gasto anticipo y reconocimiento de gastos liquidación fueron autorizados en formato electrónico.

6. Combustible

Para la asignación de cuotas de combustible para vehículos de los departamentos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se emitieron las resoluciones descritas a continuación:

- Resolución DIREC-01-2023/OOGC/fm de fecha 03 de enero de 2023, para el ejercicio fiscal 2023.
- Resolución DIREC-01-2024/OOGC/fm de fecha 03 de enero de 2024, para el ejercicio fiscal 2024.
- Resolución No. 002-2024 de fecha 06 de febrero de 2024, la cual surte efectos de forma inmediata.

Se realizó el arqueo de cupones de combustible al 09 de julio de 2024, en el cual se constató la existencia de 476 cupones de denominación de Q 50.00 que equivalen a veintitrés mil ochocientos quetzales exactos (Q 23,800.00) y 466 cupones con denominación de Q 100.00 equivalentes a cuarenta y seis mil seiscientos quetzales (Q 46,600.00) totalizando el monto de setenta mil cuatrocientos quetzales exactos (Q 70,400.00), saldo confirmado contra la tarjeta para control de combustible al 28 de mayo de 2024 y el detalle de los movimientos realizados al 08 de julio de 2024, el cual fue impreso en hoja simple firmado y sellado por Alejandro Jossué Estrada García, Encargado de Combustible, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente".

El registro de ingreso y egreso de combustible se detalla en las Tarjetas para Control de Combustible, al finalizar cada mes se detalla el resumen de los egresos por vehículo; por muestreo selectivo se realizó la verificación de solicitudes de combustible contra el registro en la tarjeta de control, obteniendo resultado satisfactorio.

Por medio de muestreo selectivo se revisaron 100 expedientes de solicitudes y liquidaciones de combustible, observando que no se utiliza el vale para despacho de combustible, asimismo se establecieron errores de forma en el llenado de los formularios,

Por medio de muestreo selectivo se realizó la verificación de 100 expedientes de solicitudes y liquidación de combustible, contra los registros en la tarjeta de control de combustible, por lo que se emitió la deficiencia "Incumplimiento a los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible", contenida en el presente informe.

7. Activos Fijos

Se verificó el monto de activos fijos reportados en el FIN 01 y Fin 02 de nueve millones ciento setenta y ocho mil doscientos sesenta y cuatro quetzales con noventa y cuatro centavos (Q 9,178,264.94) monto registrado en el resumen al 31 de diciembre de 2023 en el Libro de inventarios de bienes de activo fijo.

Se realizó conciliación de saldos entre el reporte SICOIN No. R00807540 al 17 de julio de 2024 refleja un saldo de inventarios de nueve millones ciento treinta y dos mil doscientos ochenta y nueve quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q 9,132,289.44) el cual coincide con el control del libro de inventarios, el cual está impreso hasta el 30 de abril de 2024 y la integración del control en formato excel firmado y sellado del período del 01 de mayo al 17 de julio de 2024, por lo que se considera que el saldo es razonable.

Las tarjetas de Responsabilidad registra el saldo de ocho millones ochocientos treinta y cinco mil quinientos ochenta y un quetzales con cuarenta y seis centavos (Q 8,835,581.46), reflejando variaciones en relación al registro del libro de activos fijos y SICOIN por doscientos noventa y seis mil setecientos setenta y siete quetzales con noventa y ocho centavos (Q 296,707.98) lo cual es derivado al proceso de actualización de tarjetas de responsabilidad en los diferentes departamentos y unidades.

Al 17 de julio de 2024 la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, cuenta con 623 bienes en estado inservibles valorados en un millón ciento sesenta y seis mil trescientos noventa y siete quetzales con noventa y nueve centavos (Q 1,166,397.99), el señor Ennio Ubaldo Batres Barrios, quien funge como Encargado de Inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente", informó que está en proceso de redacción del acta administrativa, donde se describen los bienes de conformidad a la información registrada en SICOIN para iniciar con el proceso de baja de bienes.

7.1. Verificación de Bienes en tarjetas de responsabilidad de bienes de activo fijo

Por medio de muestra selectiva se realizó la verificación física de 94 bienes de activo fijo registradas en 19 tarjetas de responsabilidad del personal de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, que suman la cantidad de doscientos setenta y cuatro mil cuarenta ocho quetzales con cuarenta y un centavos (Q274,048.41), observando algunas deficiencias en la actualización de las tarjetas, por lo que el encargado de inventarios realizó las correcciones indicadas.

7.2. Verificación física de vehículos

De la integración de vehículos otorgada por el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se observó que cuentan con cuarenta (40) vehículos a la fecha de período auditado, de los cuales tres (03) se encuentran en taller de servicio, trece (13) en la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado para uso de comisiones, diecisiete (17) asignados a sedes departamentales de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y siete (07) en estado inservible.

De los vehículos en estado inservible se observó los expedientes de baja PROVIDENCIA / EB/.NO.07-2024 de fecha 15/05/24, PROVIDENCIA / EB/.NO.08-2024 de fecha 15/05/24, PROVIDENCIA / EB/.NO.06-2024 de fecha 15/05/24 y PROVIDENCIA / EB/.NO.05-2024 de fecha 06/05/24 de los vehículos con placas O-276BBF, P-541BCF, P-544BCF y M-930BNS respectivamente.

De los trece (13) vehículos designados para uso de comisiones ubicados en el edificio Etisa, se realizó verificación física de los mismos, observando su estado físico, registro en tarjetas de responsabilidad, Calcomanía Electrónica de Circulación del año 2024, su registro en la póliza del seguro VA-26739 para el período 2023; asimismo, se realizó la consulta para verificar si los vehículos tienen infracciones y/o multas en los portales de EMETRA, PNC, EMIXTRA Y VILLA NUEVA, observando que se encuentran solventes.

A la fecha de verificación se constató que el último Resguardo sin Cobro otorgado por el Crédito Hipotecario Nacional correspondiente al período del 01 de enero al 31 de marzo de 2024, y no se ha finalizado con la negociación de la póliza de seguro ante el Crédito Hipotecario Nacional, por lo que se emitió la posible deficiencia "Póliza de seguro del parque vehicular sin renovación correspondiente al año 2024", de la misma la persona responsable presentó los documentos que evidencian el debido seguimiento a la renovación de la póliza ante el Crédito Hipotecario Nacional, por lo que se desvanece la misma.

La motocicleta con placas M-617FJJ está registrada a nombre de Abraham Aaron Pos Villafuerte, el cual fue entregado por el Crédito Hipotecario Nacional por reposición, de lo anterior por medio de oficio se está solicitando a la Administración General del Ministerio se nombre a un representante legal para realizar el trámite de traspaso ante la Superintendencia de Administración Tributaria.

El vehículo con número de placas P 862KJK, el cual es utilizado por el Ingeniero Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, con número de bien SICOIN 005D8408, registrado en la Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 001003 a nombre de Elger Rolando Barrera Pérez; cuenta con distintivos que indican "USO EXCEPCIONAL AUTORIZADO", sin embargo no tienen documentos de soporte de la autorización realizada por la autoridad Superior del Ministerio, por lo que se emitió la deficiencia "Vehículo con distintivos de uso excepcional autorizado".

8. Recursos Humanos

De conformidad al Acuerdo Ministerial No. 115-2023 de fecha 03 de mayo de 2023 se aprobó la desconcentración de los procesos de Recursos Humanos a cada unidad ejecutora, razón por la cual el área de Recursos Humanos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, a la fecha de la evaluación, únicamente tiene responsabilidad de la conformación de los expedientes de personal contratado bajo el renglón 029.

Por medio de muestreo selectivo se verificó la conformación de los expedientes de contratación de personal bajo el renglón 029, de conformidad al listado de documentos para contrataciones establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos obteniendo un resultado razonable; con excepción del expediente de contratación No. 2024-203-4-1-2 el cual tiene inconsistencias en la declaración jurada, por lo que se emitió la deficiencia "Inconsistencia en la conformación del expediente Contrato No. 2024-203-4-1-2". Asimismo, se observó en el portal Guatecompras el cumplimiento de la publicación de los documentos de la contratación, facturas e informes mensuales.

Se observó el Acuerdo Ministerial No. 115-2023 de fecha 03 de mayo de 2023 en el cual se aprobó la desconcentración de los procesos de Recursos Humanos a cada unidad ejecutora, en su artículo 14 indica "Se instruye a la dirección de Recursos Humanos para que en coordinación con Planeamiento y las Unidades Ejecutoras, actualicen los manuales de organización y funciones, normas y procedimientos correspondientes, en un plazo no mayor a 120 días, a partir de la vigencia del presente acuerdo, de conformidad a la normativa vigente emitida por la Oficina Nacional de Servicio Civil", constatando que a la fecha no se ha realizado la actualización de la normativa por lo se hace de conocimiento en la Carta a la Administración.

La persona responsable de Recursos Humanos es la servidora pública Flor de María Rivera Barrios, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente".

8.1 Control de marcaje del personal 011 y 031

La Dirección de Recursos Humanos por medio del Departamento de Gestión de Personal traslada mensualmente a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, el reporte de marcaje del personal para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Servicio Civil, su Reglamento y en el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo vigente, delegado la responsabilidad al Encargado o Jefe del Departamento de realizar las sanciones correspondientes al servidor por haber incurrido en faltas repetitivas sin justificación. La encargada de Recursos Humanos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, traslada de forma semanal las justificaciones en original de las ausencias o llegadas tarde presentadas por el personal del renglón 011 y 031.

Al verificar el reporte del marcaje mensual y los oficios trasladados a la Dirección de Recursos Humanos con las justificaciones del personal contratado bajo el renglón 011 y 031, se observó que el personal no presenta justificación por entradas o salidas tardías en el horario de almuerzo, por lo que se hace de conocimiento en la Carta a la Administración.

9. Almacén

De conformidad a muestra selectiva el día 11 de julio de 2024 se realizó la verificación física de suministros de almacén, de conformidad a las existencias detalladas en el libro de control de ingresos y egresos de almacén obteniendo diferencias, por lo que se realizó el cuadro con las requisiciones números 491 y 492 de fechas 02 y 10 de julio de 2024, obteniendo resultado razonable.

Durante la evaluación de las formas requisición al almacén de materiales y suministros se observó que en las requisiciones utilizadas al finalizar la descripción de los materiales no se anotó -ÚLTIMA LÍNEA- o no se anulan las líneas sin utilizar, asimismo, no se colocó el sello de Visto Bueno Jefe Inmediato que lo solicita la requisición al Almacén de materiales y suministros, por lo que se emitió la deficiencia Inconsistencias en el llenado de la forma "REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS".

En la evaluación de las formas de Solicitud de Pedido se observó que las solicitudes cuentan con documentos varios (cotización, diagnostico, detalle NPG, factura, verificador FEL, especificaciones técnicas, orden de compra y/o copia de cheque).

La persona responsable del Almacén es el servidor público Isai Leonel Guzmán Chapas, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente".

10. Cartera de Arrendamientos

De conformidad a la información adjunta al OFICIO-UDFA- OCRET-369-2024/ C.C de fecha 19 de junio del 2024 se traslado la cartera arrendamientos al 2024, la cual está conformada por 2980 expedientes de arrendamiento quienes conforman una renta anual de tres millones doscientos cincuenta y un mil quinientos ochenta y cuatro quetzales con veinticuatro centavos (Q 3,251,584.24).

La cartera se divide en arrendamientos al día conformada por 2766 expedientes con valor de renta anual de tres millones treinta mil doscientos sesenta y tres quetzales con noventa y dos centavos (Q 3,030,263.92) y arrendamientos morosos conformada por 214 expedientes con valor de renta anual de doscientos veintiún mil trescientos veinte quetzales con treinta y dos centavos (Q 221,320.32).

Mediante muestreo selectivo se realizó la verificación de tarjetas de control de pago de arrendatarios observando que los arrendamientos suscritos en los expedientes números 2011-1223, 2011-1221 y 04-0623 realizaron convenio de pago, el arrendamiento contenido en el expediente número 2021-0551 realizó el pago por adelantado cancelando el saldo registrado en su tarjeta de control, mediante recibo de pago No.9095 de fecha 30 de enero 2024, por valor de cuarenta y un mil setecientos setenta y un quetzales con cuarenta y seis centavos (Q 41,771.46) que corresponde al pago del período de del 07 de noviembre de 2024 al 06 de noviembre de 2030.

Las tarjetas de control de pago de arrendatarios Nos. 4442, 988 y 989 al realizar el abono en las tarjetas únicamente registran en la columna de abono lo correspondiente a la renta pagada sin incluir la mora generando una diferencia entre el pago recibido en los recibos de ingresos varios Nos. 7926, 8824 y 135168 y lo abonado a la cuenta del arrendatario, por lo que se hizo de conocimiento al Ingeniero Víctor López profesional del Departamento Recaudación y de Control de Pagos para su corrección.

El Departamento de Recaudación y de Control de Pagos al establecer la morosidad de seis meses, requiere al arrendatario el pago otorgando 30 días hábiles después de recibida la notificación para que se realice una propuesta o pago, finalizado el período se traslada el expediente a Dirección para iniciar con el proceso de cobro por la vía judicial, motivo por el cual el período de morosidad se amplía.

10.1 Cancelación de contratos de arrendamiento y despojo de derechos de posesión

En OFICIO-UDFA- OCRET-423-2024/ C.C, de fecha 15 de julio de 2024, se trasladó el informe circunstanciado del procedimiento para Rescisión de Contrato de Arrendamiento, relacionados a Aldea Quehueche, Municipio de Livingston, Departamento de Izabal y en los Municipios de San José y Sipacate ambos del Departamento de Escuintla, el cual se realiza de conformidad a la normativa siguiente:

- Constitución de la República de Guatemala.
- Decreto No. 126-97 del Congreso de la República, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, artículo No. 14.
- Acuerdo Gubernativo No. 432-2002 Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, artículos Nos. 02, 29 y 30.
- Acuerdo Ministerial No. 190-2022 Manual de Normas y Procedimientos de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado.

Con base a la normativa anteriormente indicada, al determinar que los arrendatarios reflejan retraso de 6 meses en el pago de la anualidad, el Departamento de Recaudación y Control de Pagos -RECOPA-, realiza los requerimientos con el estado de cuenta para el pago correspondiente, posterior se entrega el requerimiento de cobro fijando un plazo de 30 días hábiles después de recibida la notificación para que realice algún convenio o pago.

Vencido el plazo sin pago o convenio recibido se traslada el Expediente a Dirección para que se ordene el cobro por la vía judicial, por lo que se gestiona ante la Procuraduría General de la Nación -PGN- la copia certificada del expediente para que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, autorice a la Procuraduría General de la Nación iniciar con el proceso judicial de cobro de las rentas atrasadas. Los departamentos y áreas involucradas en el proceso de cancelación de contratos de arrendamiento trasladaron la siguiente información:

Departamento de Recaudación y Control de Pagos

Con oficio RECOPA No. 0315-2024 VL/rm de fecha 12 de julio de 2024 se trasladó detalle de 314 expedientes de arrendatarios en mora de Aldea Quehueche, Municipio de Livingston, Departamento de Izabal y en los Municipios de San José y Sipacate ambos del Departamento de Escuintla, los cuales se detallan a continuación:

- 103 expedientes en el archivo de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado.
- 156 expedientes en el Departamento de Recaudación y Control de Pagos.
- 22 expedientes en el Departamento de Jurídico.
- 09 expedientes en el Departamento Técnico.
- 07 expedientes en la Dirección.
- 04 expedientes en Información Pública.
- 13 expedientes en Secretaría General.

Secretaría General

En informe adjunto al oficio No. SG-0155-2024 de fecha 12 de julio de 2024, el Lic. Joaquin Bámaca González, Secretario General, informó que actualmente cuentan con 09 expedientes inactivos; los cuales, por estar vencidos los contratos de arrendamiento, las obligaciones suscritas entre la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y los arrendatarios se extinguen, por lo que las rescisiones de los mismos no son

viales dentro de las solicitudes de prórroga de arrendamiento. Dichos expedientes no se encuentran reportados por el Departamento de Recaudación y Control de Pagos en el listado adjunto al oficio RECOPA No. 0315-2024 VL/rm.

Departamento Jurídico

En oficio No. DJ-383-2024/DC de fecha 12 de julio de 2024, la MSc. Lcda. Dinora Corado, Jefe del Departamento Jurídico traslado listado de 56 expedientes que actualmente se encuentran en esa dependencia, sin embargo, no indica las acciones realizadas en la actualidad. Dichos expedientes no se encuentran reportados por el Departamento de Recaudación y Control de Pagos en el listado adjunto al oficio RECOPA No. 0315-2024 VL/rm.

11. Seguimiento a Recomendaciones

Mediante oficio UDAI-OI-237-2024 de fecha 11 de junio de 2024, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones en estado pendiente y en proceso emitidas por los entes fiscalizadores correspondientes a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado.

Por medio de oficio UDAI- OI-247-2024 de fecha 13 de junio de 2024, el Asesor de la Unidad de Seguimiento de Auditoría Interna de este Ministerio, en respuesta a la solicitud realizada traslado las recomendaciones con estado EN PROCESO de los informes de Auditoría siguientes:

UDAI-051-2020, 02 recomendaciones EN PROCESO.
 CAI-00032-2022, 01 recomendación EN PROCESO.
 CAI 00043-2023, 04 recomendaciones EN PROCESO.
 Carta a la Administración UDAI-CA-022-2023, 01 recomendación EN PROCESO.
 DAS-05-0026-2023, 03 recomendaciones EN PROCESO.
 DAS-05-0034-2021, 03 recomendaciones EN PROCESO.
 Carta a la Gerencia DAS-0034-2021, 02 recomendaciones EN PROCESO.

Durante el período de la auditoría se determinó una deficiencia en proceso contenida en el Informe UDAI-022-2019, CUA No. 82492 titulada "Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos", la cual se incluye en el seguimiento de recomendaciones realizado.

Con OFICIO apd-049-2024/ fm de fecha 22 de julio de 2024, se recibió informe circunstanciado de las diligencias realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones; al realizar el análisis de las mismas y la ejecución de la auditoría, se determinó que 01 deficiencia se traslada a CUMPLIDA y 16 deficiencias continúan EN PROCESO.

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. ADMINISTRATIVA****Riesgo materializado**

Vehículo con distintivos de uso excepcional autorizado

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se realizó la verificación física de los vehículos pertenecientes a OCRET estableciendo que el vehículo con número de placa P 862KJK, con número de bien SICOIN 005D8408, registrado en la Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 001003 a nombre de Elger Rolando Barrera Pérez; cuenta con distintivos que indican "USO EXCEPCIONAL AUTORIZADO", sin embargo no tienen documentos de soporte de la autorización realizada por la autoridad Superior del Ministerio.

Criterio

Oficio Circular Número 002-2024, Directriz Presidencial Séptima "Los Vehículos del Organismo Ejecutivo deben ser resguardados dentro de las instalaciones de cada entidad al finalizar las actividades diarias, salvo casos debidamente justificados y autorizados por la autoridad superior de la entidad. En estos casos, se deberá colocar un distintivo visible en el vehículo que indique la autorización obtenida, conforme las características proporcionadas por la Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta del responsable en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-004-2024.

Comentario de los Responsables

No se recibió documentación de respuesta del responsable de la deficiencia.

Responsables del área

HUBER ERNESTO PALMA URRUTIA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET, gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para realizar las diligencias administrativas con el fin de retirar los distintivos de "USO EXCEPCIONAL AUTORIZADO" al vehículo con número de placa P 862KJK; de lo contrario gestionar de forma inmediata la autorización por escrito del señor Ministro, de conformidad a la directriz séptima del Oficio Circular Número 002-2024.	26/08/2024

2. ADMINISTRATIVA

Riesgo materializado

Inconsistencias en el registro de la forma "REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS"

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se evaluó el manejo y control de las requisiciones al almacén de materiales y suministros, utilizadas en la UDAFA de OCRET, por medio de muestra selectiva se verificó 132 formas estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo No. I)

Se observó que en 11 requisiciones fueron anuladas por error en el llenado de la forma, sin explicación alguna.

En 121 requisiciones se observó que al finalizar la descripción de los materiales y suministros no se anota la leyenda -ÚLTIMA LÍNEA- o no se anulan las líneas sin utilizar.

En 82 requisiciones se observó no se coloca el sello de Visto Bueno Jefe Inmediato que solicita la requisición al Almacén de materiales y suministros.

La forma de requisición al almacén de materiales y suministros, utilizada en OCRET difiere de la autorizada en el Manual de Normas y Procedimientos vigente; la cual no contiene la leyenda de Original = Almacén Copia Rosado = Solicitante, mismas que se imprimen en triplicado y todas son archivadas en el almacén.

Criterio

A-039-2023 Norma No. 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control literal d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas Sobre las Actividades de Control "La máxima autoridad y unidad competente delegada de conformidad con la normativa aplicable, deben considerar al momento que una actividad de control es implementada, que se obtenga seguridad razonable sobre su efectividad. En la aplicación de las actividades de control, al identificar excepciones a su cumplimiento con cierta frecuencia, se debe investigar de forma oportuna dicha excepción y ajustarlas para mejorar la eficiencia, tomar las acciones correctivas adecuadas y velar por su cumplimiento".

Instructivo para elaborar la requisición al Almacén de Materiales y Suministros literales e y h, contenido en el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios", que indican lo siguiente:

e) DESCRIPCIÓN DE LOS ARTÍCULOS: Se escribe el nombre de los materiales que se requieren y se anota -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los mismos.

h) Vo. Bo. COORDINADOR QUE LO SOLICITA: Se anota el nombre, firma y sello de la persona que autoriza el pedido al Almacén.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que es necesario que el Encargado de Almacén verifique el cumplimiento de las directrices indicadas en el MEMORANDUM ALMACEN-01-2024 y el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios".

Comentario de los Responsables

En oficio ALMACEN-0053-2024/ig de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Isai Leonel Guzmán Chiapas, Encargado de Almacén informó "...a partir de la presente fecha, se informará a los colaboradores de la OCRET, que al momento de presentar la requisición deberá consignar la palabra última línea, y de esta manera no incurrir en un mal procedimiento...". También indico "...a partir de la presente fecha se requerirá que toda solicitud deba traer firma y sello del jefe inmediato...". Y "Se dará cumplimiento al manual de Normas y Procedimientos de la forma "REQUISICION AL ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS"...".

Adjunta copia de MEMORANDUM ALMACEN-01-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Isai Leonel Guzmán Chiapas, Encargado de Almacén en el cual traslada las directrices a seguir para subsanar las inconsistencias al llenar la forma Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, dirigido a todos los Jefes de los Deptos. de la OCRET.

Responsables del área

ISAI LEONEL GUZMAN CHIAPAS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET, gire instrucciones por escrito al Encargado de Almacén, que previo a recibir la forma "Requisición al Almacén de Materiales y Suministros" verifique el correcto llenado de la misma y sea entregada a la persona solicitante, para que se cumpla con lo establecido en el instructivo para elaborar la requisición al Almacén de Materiales y Suministros contenido en el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios".	26/08/2024

3. ADMINISTRATIVA

Riesgo materializado

Incumplimiento a los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible

En la auditoría de cumplimiento y financiera realizada por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, por medio de muestra selectiva se realizó la verificación de 100 expedientes de solicitud de cupones canjeables por combustible, utilizados en la UDAFA OCRET, estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo No. II)

En 100 expedientes de solicitud de combustibles no cuentan con vale para despacho de Combustible.

En 21 formularios de solicitud y liquidación de combustible no cuentan con todas las firmas establecidas en los formularios.

En el oficio de solicitud de asignación de combustible No. DIR-414-2024, se indicó que la comisión se realizará los días 10 y 11 de abril de 2024, sin embargo, adjunto al formulario de solicitud y liquidación de combustible No. 377, se incluye como parte de la liquidación la factura serie B8EBF110 número 1903446674 emitida el 12 de abril de 2024, fecha fuera del período de la comisión.

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 284-2022 "Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible Administración Interna", Capítulo II, dirigido a Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, procedimiento de Entrega de Cupones de Combustible por Asignación de Cuota Semanal aprobada mediante Acuerdo Ministerial o Resolución Administrativa, paso No. 03 y Entrega de Cupones de Combustible por Comisión Norma No. 03.

Acuerdo No. A-039-2023 Norma No. 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control literal d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas Sobre las Actividades de Control "La máxima autoridad y unidad competente delegada de conformidad con la normativa aplicable, deben considerar al momento que una actividad de control es implementada, que se obtenga seguridad razonable sobre su efectividad. En la aplicación de las actividades de control, al identificar excepciones a su cumplimiento con cierta frecuencia, se debe investigar de forma oportuna dicha excepción y ajustarlas para mejorar la eficiencia, tomar las acciones correctivas adecuadas y velar por su cumplimiento".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que, al verificar el formulario de solicitud de combustible por cuota semanal en el apartado de entrega de cupones, no se consigna el tipo de vehículo, marca y No. de placa; asimismo, en la resolución No. 002-2024 de fecha 06/02/2024 la asignación de combustible se realiza por Unidad Administrativa y no se especifica el vehículo al cual se está realizando la asignación, lo que dificulta tener el debido control de la entrega de cupones de combustible por cuota semanal.

Comentario de los Responsables

El Sr. Alejandro Jossue Estrada García, Encargado de Combustible en OFICIO- UDAFA-OCRET-470-2024/A.E. de fecha 13 de agosto de 2024 informó "...cada cupón de combustible que es entregado se solicita firma de recibido en copias de los cupones y en los formularios de solicitud por comisión, en estos formularios se tiene un apartado donde cada empleado que solicita cupones, puede plasmar los datos que respalden lo que reciben. Este rubro del en los formularios cumple la función del vale de despacho de combustible ya que en esta solicitud se plasman los mismos datos que obran en un vale el cual termina siendo un procedimiento interno ya que este diseño de vale no es un documento registrado por Contraloría General de Cuentas, por tanto, no se coloca este vale ya que seria redundar en los procedimientos y controles que actualmente están establecidos, cabe mencionar que la función de este vale de despacho de combustible se cumple en su totalidad con los datos que se plasman en la solicitud, esto para transparentar que los cupones de combustible son recibidos por las personas que solicitan dichos cupones".

En relación a los formularios sin firma "...las firmas de aprobación de combustible de la máxima autoridad (director de OCRET), han sido consignadas en todos los formularios de solicitud por cuota semanal y solicitud por comisión por lo que se ha entregado los cupones de combustible con la autorización y visto bueno. Las firmas no consignadas que reflejan en la presente auditoría han sido de jefes inmediatos o personas encargada de la UDAFA las cuales no se entregaron para dicho procedimiento de firma por las personas requirentes".

Adjunta copia de la solicitud de anulación de reconocimiento de gastos (En relación a la solicitud de asignación de combustible No. DIR-414-2024) en el cual se refleja que la comisión se realizó del 10 al 12 de abril de 2024.

Responsables del área

ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET, gire instrucciones por escrito al Encargado de Combustible para que se implemente el vale para despacho de Combustible, asimismo, se tenga el debido cuidado en la revisión de los expedientes de liquidación de combustible, que las fechas establecidas en el oficio de solicitud, coincidan con las fechas de las facturas y el formulario de liquidación y que se registren todas las firmas en los formularios de solicitud y liquidación, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 284-2022.	26/08/2024

4. FINANCIERO

Riesgo materializado

Incumplimiento a los requisitos para liquidar reconocimientos de Gastos

En la auditoría de cumplimiento y financiera por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al efectuar arqueo del Fondo Rotativo se verificó la integración de las liquidaciones pendientes de reintegro al Fondo Rotativo Nos. 01, 02 y 13, estableciendo lo siguiente: (Ver Anexo No. III)

En 28 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, los informes circunstanciados anexos son muy generales, no consignan firma y sello de quién autorizó el traslado y no se detalla la hora de entrada y salida de los lugares visitados de conformidad a la designación.

En 08 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, en la constancia de traslado no se consigna el nombre de la autoridad a quién consta.

En 18 expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, no se coloca el sello de la persona que autorizó y/o reviso el formulario de reconocimiento de gasto liquidación.

En los formularios de liquidación Nos. 98 y 99 se aceptaron las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457 ambas por valor de Q.63.00 quetzales que fueron emitidas por Turicentro Martita Proyectos, Inversiones y Servicios, Sociedad Anónima.

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 150-2022 "Lineamientos para gastos de viáticos y reconocimiento de gastos por servicios prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", Capítulo III, Artículo 20 Constancia de Traslado

"El contratista deberá consignar en el formato establecido el detalle de entradas y salidas a los lugares designados, nombre firma y sello de la autoridad de los lugares visitados o quien consta, si en la localidad no tuviesen sello de la institución deberán apersonarse a Gobernación Departamental, Alcaldía Municipal, estación de la Policía Nacional Civil, estación de Bomberos Municipales, en casos especiales se podrá acudir a los juzgados de la localidad para solicitar el respectivo sello que hará constar la permanencia en el lugar, firma del contratista y firma y sello de quien autorizó el traslado".

Artículo 21 Requisitos para liquidar Reconocimientos de Gastos literal b) y g)

"Informe que describa de la manera más amplia posible las actividades realizadas en dicho traslado oficial, con fechas y horas de entrada y salida de los lugares asignada".

"No se aceptarán consumos en bar, spa, motel, turicentro, discoteca u otros lugares de la misma categoría".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que es necesario que la Encargada de verificar los expedientes de Reconocimiento de Gastos verifique el cumplimiento de los lineamientos para gastos de viáticos y reconocimiento de gastos.

En relación a los documentos presentados por las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457,

no son suficientes; el RTU establece la actividad principal, la cual es general y en la mayoría de casos no refleja la misma actividad que se establece en la patente de comercio emitida por el Registro Mercantil, documento no adjunto a los documentos presentados. Asimismo, la normativa vigente es clara al indicar que no se aceptan consumos en Turicentro sin hacer excepción alguna.

Comentario de los Responsables

La Lcda. Mariela Cano Guerra, Encargada de Tesorería en oficio No. DFT-465-2024mc de fecha 12 de agosto de 2024, informó "Se traslado OFICIO CIRCULAR UDAFA-OCRET-002-2024, en el cual se traslada Lineamientos de para Gastos de Reconocimiento..."

Con oficio DFT-469-2024mc de fecha 12 de agosto de 2024, emitido por Mariela Cano Guerra, indica que realizó la consulta a los contratistas el motivo por el cual los agentes de la PNC no colocan su nombre en la constancia de traslado al interior de la república, a lo cual respondieron "En la constancia no indica que tengan que colocar nombre, Por cuestiones de seguridad, Que ya coloco la firma y el sello de la subestación".

Copia del OFICIO CIRCULAR UDAFA- OCRET-002-2024 de fecha 08 de agosto de 2024, suscrito por Lcda. Mariela Cano Guerra, Encargada de Tesorería, con el cual se trasladó a las dependencias del OCRET, los lineamientos para Gastos de Reconocimiento de Gastos.

En relación a las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457 ambas por valor de Q.63.00 quetzales que fueron emitidas por Turicentro Martita, los contratistas informaron "...Turicentro Martita Proyectos, Inversiones y Servicios del Sur, S.A. por lo que me permito informar que también es un restaurante como se muestra en las imágenes..." "...en el RTU establece su actividad económica es ACTIVIDADES DE RESTAURANTES..."

Responsables del área

MARIELA CANO GUERRA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET-, gire instrucciones por escrito a la Encargada de Tesorería, para que solicite el reintegro de los fondos de los gastos sustentados en las facturas Nos. 3854190237 y 2477802457 por valor de cada una de Q.63.00 quetzales, que suman en total la cantidad de Q.126.00, que fueron emitidas por el contribuyente Turicentro Martita contenidas en los formularios de liquidación Nos. 98 y 99. Asimismo, que se verifique que en los expedientes de liquidación de reconocimiento de gasto, los informes circunstanciados estén de forma detallada y que las hojas de traslado tenga las firmas y sellos de quién autoriza el traslado, conforme a lo indicado en el Acuerdo Ministerial No. 150-2022 "Lineamientos para gastos de viáticos y reconocimiento de gastos por servicios prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", Capítulo III, Artículo 20 Constancia de Traslado.	26/08/2024

5. ADMINISTRATIVA

Riesgo materializado**Inconsistencia en la conformación del expediente Contrato No. 2024-203-4-1-2**

En la auditoría de cumplimiento y financiera por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al revisar conforme a muestra los expedientes del personal de OCRET, contratado bajo el renglón 029, se observó que en el contrato No. 2024-203-4-1-2 de fecha 01 de abril de 2024, suscrito con el contratista William Rogelio Toc Choy, se adjunta Declaración Jurada de fecha 02 de marzo de 2024 en la cual indica en la literal c) "Que no tiene contrato de trabajo en ninguna institución o entidad pública o privada, a excepción de la docencia y servicios públicos asistenciales". Asimismo, en el expediente se adjunta carta de renuncia presentada a la Secretaría de Asuntos Administrativos y de Seguridad -SAAS-, con efectos a partir del 01 de abril de 2024, al revisar en la Información Pública de la -SAAS- se verificó que el colaborador en mención recibió salario por estar contratado bajo el renglón 011 y viáticos en el mes de marzo de 2024, por lo que la Declaración Jurada contraviene con lo indicado en dicha literal.

Criterio

Decreto número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículo No. 26 Declaración jurada "Los oferentes que participen en las licitaciones, cotizaciones y quienes estuvieran comprendidos en los casos de excepción contemplados en esta ley, presentará junto con la oferta, declaración jurada de no estar comprendidos en ninguno de los casos a que se refiere el Artículo 80 de esta ley. Si se descubriere falsedad en la declaración, la autoridad a que corresponda la adjudicación descalificará a aquel oferente, sin perjuicio de poner el hecho en conocimiento de los tribunales de justicia".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que se considera indispensable que se realicen las diligencias administrativas correspondientes para subsanar la inconsistencia detectada en el expediente del Contrato No. 2024-203-4-1-2.

Comentario de los Responsables

La Lcda. Flor de María Rivera Barrios, Encargada de Recursos Humanos con oficio OCRET-RH-655-2024 de fecha 12 de agosto de 2024 adjunta respuesta a la posible deficiencia indicando lo siguiente:

"...se utilizó inicialmente la hoja titulada "PAPELERIA REQUERIDA PARA CONTRATACIONES RENGLÓN 029" en la cual no era requisito presentar copia de carta de renuncia de trabajo anterior".

"...según Oficio Circular DRH-ADMP-005-2024 de fecha 15/03/2024 (fotocopia adjunta) en el cual se requiere presentación de copia de renuncia de trabajo anterior..."

"...por error involuntario no se procedió a requerir el cambio de la Declaración Jurada por fecha de emisión según carta de renuncia de trabajo anterior. Por lo que se dejó la Declaración Jurada con fecha 2 de marzo de 2024..."

Asimismo, informó que "...se tendrá una revisión minuciosa de los documentos presentados para la conformación de expedientes de contratación bajo el renglón 029..."

Adjunta copia de:

Listado de Papelería requerida para contrataciones renglón 029.

Oficio Circular DRH-ADMP-005-2024 de fecha 15/03/2024, copia del nuevo listado de documentos requeridos para contratación renglón 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".

Declaración Jurada de fecha 02 de marzo de 2024 del contratista William Rogelio Toc Choy, y Carta de renuncia con fecha 25/02/2024 presentada ante la Secretaría de Asuntos Administrativos y de Seguridad -SAAS-

Responsables del área

FLOR DE MARIA RIVERA BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, y este a su vez gire instrucciones por escrito a la Encargada de Recursos Humanos -OCRET-, para que se realicen las acciones administrativas y legales correspondientes derivado de las inconsistencias detectadas en el expediente de contratación No. 2024-203-4-1-2 de fecha 01 de abril de 2024, suscrito con el contratista William Rogelio Toc Choy. Asimismo, se cumpla con los lineamientos establecidos en la conformación de los expedientes de contratación de personal bajo el renglón 029, de conformidad a los lineamientos establecidos al Manual de Normas y Procedimientos, oficios circulares y otras directrices emitidas por la Dirección de Recursos Humanos.	21/08/2024

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

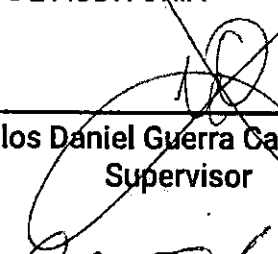
Derivado de la auditoría de Cumplimiento y Financiera realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- se considera que el resultado de las áreas verificadas es razonable, con excepción de la falta de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores y las debilidades en el control interno que dieron origen a la confirmación de cinco deficiencias que se detallan a continuación:

- Vehículo con distintivos de uso excepcional autorizado.
- Inconsistencias en el llenado de la forma "REQUISICIÓN AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS".
- Incumplimiento a los procedimientos de entrega y liquidación de cupones de combustible.
- Incumplimiento a los requisitos para liquidar reconocimientos de Gastos.
- Inconsistencia en la conformación del expediente Contrato No. 2024-203-4-1-2.

Asimismo, se emitió Carta a la Administración para dar a conocer los puntos detallados a continuación:

- Normativa de Recursos Humanos desactualizada.
- Incumplimiento al Control de marcaje del personal 011 y 031.

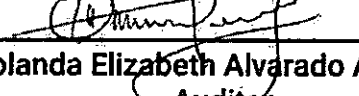
9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
 Supervisor



F. 
Natanael Mateo Hernandez
 Coordinador

F. 
Carlos Alberto Tobal Cerna
 Auditor

F. 
Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
 Auditor

ANEXO

Anexo No. I: Detalle de formularios de requisición revisados.

Anexo No. II: Detalle de formularios de solicitud y liquidación de combustible revisados.

Anexo No. III: Detalle de formularios de solicitud y liquidación de reconocimiento de gastos revisados.

Anexo IV: Carta a la Administración

Anexo V: Matriz de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores.



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000026

Auditoría Interna

ANEXO I

6

19/10/16



Anexo No. I
Auditoría de Cumplimiento y Financiera
UDAFa OCRET
Detalle de formularios de requisición revisados

FORMULARIOS DE REQUISICIÓN		TOTAL	ANULADOS	UTILIZADOS	OBSERVACIÓN 1	CANTIDAD	OBSERVACIÓN 2
DEL	AL						
93	113	21	0	21	NO SE ANOTÓ -ÚLTIMA LÍNEA-	12	SIN SELLO DEL JEFE INMEDIATO
184	211	28	4	24	NO SE ANOTÓ -ÚLTIMA LÍNEA-	19	SIN SELLO DEL JEFE INMEDIATO
312	340	29	1	28	NO SE ANOTÓ -ÚLTIMA LÍNEA-	22	SIN SELLO DEL JEFE INMEDIATO
364	417	54	6	48	NO SE ANOTÓ -ÚLTIMA LÍNEA-	29	SIN SELLO DEL JEFE INMEDIATO
TOTAL		132	11	121		81	

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

0000025



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000024
Auditoría Interna

ANEXO II

[Handwritten signature]



Anexo No. II
Auditoría de Cumplimiento y Financiera
UDAFA OCRET
Detalle de formularios de solicitud y liquidación de combustible revisados

FORMULARIOS DE SOLICITUD		TOTAL	ANULADOS	UTILIZADOS	OBSERVACIÓN 1	OBSERVACIÓN 2
DEL	AL					
1411	1451	41	1	40	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	EN 6 FORMULARIOS FALTAN FIRMAS DE AUTORIZACIÓN
347	349	3	1	2	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	---
1516	1528	13	3	10	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	EN 3 FORMULARIOS FALTAN FIRMAS DE AUTORIZACIÓN
352	364	13	2	11	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	EN 5 FORMULARIOS FALTAN FIRMAS DE AUTORIZACIÓN
1554	1573	20	1	19	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	---
374	383	10	1	9	NO SE UTILIZA VALE DE DESPACHO	EN 7 FORMULARIOS FALTAN FIRMAS DE AUTORIZACIÓN
TOTAL		100	9	91		

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

0006623



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000032

Auditoría Interna

ANEXO III

Anexo No. III
Auditoría de Cumplimiento y Financiera
UDFAA OCRET

Detalle de formularios de solicitud y liquidación de reconocimiento de gastos revisados

No.	NOMBRE DE	Nº FORMULARIO	OBSERVACIÓN RG-L	OBSERVACIÓN CONSTANCIA TRASLADO	OBSERVACIÓN INFORME
1	NOEL CHUA LEMUS	79	<input type="checkbox"/>	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	No se consigna horas de entrada y salida de los lugares asignados. Constancia de traslado no consigna firma y sello de quien autorizó el traslado.
2	AMILCAR ESTUARDO ROBLEDO HERNANDEZ	80	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
3	AMILCAR ESTUARDO ROBLEDO HERNANDEZ	97	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
4	MARIA DEL ROSARIO GÓMEZ MEJIA	75	No se colocó sello de autorizado ni revisado en copia de formulario RG-L		
5	BARRIENTOS MENDOZA GONZALO	78	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
6	BARRIENTOS MENDOZA GONZALO	91		No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
7	MORATAYA CENTENO PABLO CESAR	85	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
8	RUANO ARANA JOSE ANGEL	86	No se colocó sello de autorizado en original y copia de formulario RG-L		

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

000000

No.	NOMBRE DE	NO FORMULARIO	OBSERVACIÓN RG-L	OBSERVACIÓN CONSTANCIA DE TRASLADO	OBSERVACIÓN INFORME
9	RUANO ARANA JOSE ANGEL	99	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta en 2 de 3 sellos	No se consigna horas de entrada y salida de los lugares asignados. Constancia de traslado no consigna firma y sello de quien autorizó el traslado.
10	GIRON PEREZ DENVER MANFRED	72	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
11	GIRON PEREZ DENVER MANFRED	89	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
12	GARCIA MENDEZ KARLA KARINA	74			
13	GARCIA MENDEZ KARLA KARINA	82	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L		
14	GARCIA MENDEZ KARLA KARINA	98	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta en 2 de 3 sellos	
15	BARRERA GUERRA FAUSTINO	76			
16	MAYEN PALENCIA WALTER HORACIO	90	No se colocó sello de autorizado en original y copia de formulario RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
17	MAZARIEGOS CORADO YULI CAROLINA	84	No se colocó sello de revisado por en original y copia de formulario RG-L		

No.	A NOMBRE DE	NO. FORMULARIO	OBSERVACIÓN RG-L	OBSERVACIÓN CONSTANCIA DE TRASLADO	OBSERVACIÓN INFORME
18	CHUA LEMUS NOEL	92	No se colocó sello de autorizado en copia de formulario RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	No se consigna horas de entrada y salida de los lugares asignados. Constancia de traslado no consigna firma y sello de quien autorizó el traslado.
19	LÓPEZ RABANALES SERGIO ALBERTO	77		No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
20	ROBLEDO HERNANDEZ AMILCAR ESTUARDO	100	No se colocó sello de revisado y autorizado en copia de formulario RG-L		
21	ROBLEDO HERNANDEZ AMILCAR ESTUARDO	A-01			
22	ROBLEDO HERNANDEZ AMILCAR ESTUARDO	A-012		No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
23	RAMIREZ HERNANDEZ ALFREDO ESTEBAN	93	No se colocó firma y sello de autorizado en RG-L	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
24	LÓPEZ JOLÓN SANDY PAMELA	A-40		No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
25	BARRERA GUERRA FAUSTINO	A-42			
26	BARRIENTOS MENDOZA GONZALO	A-41		No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
27	BARRIENTOS MENDOZA GONZALO	A-44	No tiene firma ni sello de autorizado por el RGL-E	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	
28	PÉREZ DE LEÓN HEBER LEONIVAR	A-39	No tiene firma ni sello de autorizado por el RGL-E	No se consigna nombre de la autoridad a quién consta	



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000018

Auditoría Interna

ANEXO IV

[Handwritten signature]



CARTA A LA ADMINISTRACION No. UDAI-CA-0021-2024

Guatemala, 23 de agosto de 2024

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-055-2024, CAI No.00055, de fecha 03 de junio de 2024, se nombró a los Licenciados Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado (Auditor), Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y, Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la **UDFA OCRET**; por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, 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."

En la auditoría de cumplimiento y financiera practicada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024; utilizando el método de muestreo selectivo se evaluó la póliza de seguro de vehículos para el año 2024 y verificación de expedientes de personal renglón 029, se observó lo siguiente:

1. Normativa de Recursos Humanos desactualizada

La Dirección de recursos Humanos no ha realizado la actualización del manual de normas y procedimientos, en el cual se considera preciso establecer la periodicidad de la Solvencia Fiscal, esto en virtud que al verificar los expedientes de contratación de personal bajo el renglón 029, para ser contratados para el periodo 2024, se observó que se adjuntan solvencias fiscales emitidas en los meses de noviembre y diciembre de 2023; asimismo, el listado de documentos para contrataciones renglón 029 utilizado en la actualidad difiere del establecido en el Manual de Normas y Procedimientos vigente.

Lo anterior con base a lo siguiente:

Acuerdo Ministerial No. 115-2023 de fecha 03 de mayo de 2023 se aprobó la desconcentración de los procesos de Recursos Humanos a cada unidad ejecutora, en su artículo 14 indica "Se instruye a la dirección de Recursos Humanos para que en



coordinación con Planeamiento y las Unidades Ejecutoras, actualicen los manuales de organización y funciones, normas y procedimientos correspondientes, en un plazo no mayor a 120 días, a partir de la vigencia del presente acuerdo, de conformidad a la normativa vigente emitida por la Oficina Nacional de Servicio Civil".

Decreto 6-91 Código Tributario Artículo 57 A, párrafo cuarto indica "Los organismos del Estado, sus entidades descentralizadas o autónomas y demás entidades estatales que tienen a su cargo la regulación, autorización, control o fiscalización de la prestación de servicios públicos, establecerán la periodicidad con que el contribuyente que preste tales servicios deberá presentar la solvencia fiscal".

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro lo siguiente:

Que se gire instrucciones por escrito a la Dirección de Recursos Humanos para que en coordinación con Planeamiento y las Unidades Ejecutoras, actualicen los manuales de organización y funciones, normas y procedimientos, y establezcan el periodo de vigencia de los documentos solicitados para la conformación de los expedientes de personal.

2. Incumplimiento al Control de marcaje del personal 011 y 031

Al verificar el reporte del marcaje mensual y los oficios trasladados a la Dirección de Recursos Humanos con las justificaciones del personal contratado bajo el renglón 011 y 031, se observó que el personal no presenta justificación por falta de marcaje de entradas o salidas en el horario de almuerzo, tal como lo establece la normativa vigente.

Lo anterior con base a lo siguiente:

Oficio Circular DRH-GEST-SMON-09-2023 de fecha 23 de agosto de 2023, numeral 2 **Marcaje Diario**, todo servidor público de este Ministerio debe realizar cuatro (4) marcajes Diarios en los Relojes Biométricos, siendo los siguientes:

Entrada a labores (1) Salida de Almuerzo (2) Entrada de Almuerzo (3) y Salida de Labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil.

Acuerdo Gubernativo No. 18-98, Reglamento de la Ley de Servicio Civil, artículo No. 77. Puntualidad y Asistencia a las Labores. "Los servidores públicos quedarán sujetos a las normas que sobre puntualidad y asistencia establece este Reglamento, las que establece la Ley de Servicio Civil y otras disposiciones internas de personal de las dependencias, así como a las que por la naturaleza del cargo que desempeñan estén sujetas a una reglamentación especial. Para los efectos de esta disposición se establece lo siguiente, 1. Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del periodo de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo; 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrir en llegada tardía aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su superior o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste, juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La



Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la Dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida.

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro lo siguiente:

Girar instrucciones al Director de Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- y a la encargada de Recursos Humanos, dar estricto cumplimiento a la normativa interna; verificar el reporte de marcaje trasladado por el Departamento de Gestión de Personal y aplicar las sanciones disciplinarias correspondientes.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

Lic. Yolanda Elizabeth Alvarado Alvarado
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Vo. Bo. Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho**



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000014

Auditoría Interna

ANEXO V

[Handwritten signature]



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de CUA: 82492

Entidad: UDAFA de -OCRET-

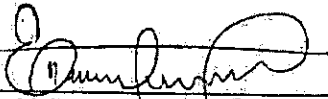
Alcance: Del 01 de agosto de 2018 al 28 de febrero de 2019

Auditor (es): María del Carmen Alvarez Barrios / Wendy Lucrecia Esquivel García

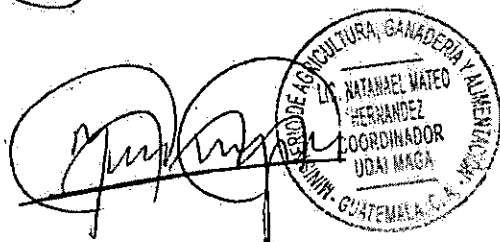
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera


Informe No.: UDAI-022-2019 del 24 de Junio de 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	Pendientes
1	<p>Deficiencias en la administración del inventario de Activos Fijos.</p> <p>Condición</p> <p>Se procedió a verificar el control, registro y resguardo de los bienes por parte del área de inventarios y se observó lo siguiente:</p> <p>a) El libro utilizado para el registro de bienes activos fijos presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de Q 8,304,486.84, integrado por los bienes registrados en el reporte de Bienes Aprobados por Institución Unidad Administrativa 203 por el valor de Q 2,183,279.43 y Unidad Administrativa de Inventario A.F. Superior 0117 por Q 4,121,207.33, los bienes registrados en esta última se detallan en el libro ya descrito, sin haberse realizado la entrega formal por parte del Área de Almacén e Inventario del Ministerio, debido a que al acta que describe los bienes, se encuentra aún en revisión.</p> <p>b) Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos no se encuentran actualizadas.</p>	<p>Se emiten instrucciones por escrito al jefe Financiero Administrativo, para que proceda a realizar lo siguiente: a) Seguimiento al traslado de bienes que pertenecen a la Unidad Administrativa de Inventario A.F. Superior 0117, con el acta de entrega que valide el traslado de los mismos, b) Luego de completarse el traslado de bienes, el Encargado de Inventario deberá proceder a actualizar inmediatamente las tarjetas de responsabilidad de bienes activos fijos conforme los bienes registrados en el Libro de Inventario de Bienes Activos.</p>	<p>Director de la Oficina de Control de Bienes de Reservas del Estado Jefe Financiero Administrativo</p>	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-088-2024, CAI 00033, de fecha 03 de junio de 2024 se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bo. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urdía, Director de OCRET, con el cual se adjuntan los siguientes documentos: OFICIO/EB/No. 93-2024 de fecha 17/07/2024 emitido por Ennio Ubaldo Bares Santos, Encargado de Inventario en el cual indican que el traslado de los bienes de la Estrutura 1130012 y la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera a la Unidad Ejecutora 203 ya fue realizado.</p> <p>En la ejecución de la auditoría de cumplimiento y financiera se observó el reporte R00807540 por Bienes Aprobados por Institución y Unidad Administrativa de Inventario A.F. al 17 de julio de 2024 refleja un saldo de Q. 8,132,289.44 al cual corresponde con el control del libro de inventarios e integración del control en formato excel firmado y sellado del periodo del 01 de mayo al 17 de julio de 2024. Por lo que se puede determinar que el traslado y registro en SICOIN fue realizado. Se reflejan diferencias entre el reporte generado de SICOIN, libro de control de activos fijos vrs. Las tarjetas de responsabilidad, al cual se origina de los cambios realizados.</p> <p>Derivado de la evaluación realizada durante el periodo de auditoría y los documentos presentados se concluye que la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud que al total de bienes registrados en las tarjetas de responsabilidad difiere del monto registrado en el SICOIN y el libro de inventario.</p>		1	
TOTALES							


Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría




Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000013



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-051-2020, CUA 918710

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET

Alcance: del 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020

Auditor (es): Carlos Guzmán

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 26 de agosto de 2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales Aplicables							
1	Falta de cuenta corriente para los arrendatarios en los registros por recaudación y control de pagos. Condición La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, recauda fondos por arrendamientos a los distintos arrendatarios de áreas de reservas territoriales de la República de Guatemala, estos ingresos son registrados en la Caja Fiscal y los movimientos de los cobros son operados en las tarjetas de control de arrendatarios, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo no se lleva cuenta corriente por cada arrendatario para establecer los saldos a una fecha determinada, lo que no permite identificar saldos al día de los arrendamientos.	Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET- y este a su vez instruya por escrito al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, a efecto de implementar una cuenta corriente electrónica de cada arrendatario; con el objetivo de establecer saldos actualizados que permitan en determinado momento conocer el monto global de los adeudos.	Director de OCRET	Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Se recibió Oficio APD-049-2024/Im de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos: Oficio RECOPA 0321-2024 VL/Im de fecha 17/07/24 suscrito por Ing. Víctor López M. Profesional Depto Recaudación y de Control de Pagos en el cual adjunta copia de los oficios RECOPA 0158-2023VL/Im, RECOPA 010-2024VL/Im, RECOPA 0221-2024VL/Im y RECOPA 0271-2024VL/Im, con los cuales solicitó el avance en la implementación del Plan de Simplificación de Trámites; para el Departamento de Recaudación y de Control de Pagos; asimismo, indica que el personal de RECOPA, está elaborando la base de información que alimentará el programa del sistema. Derivado del análisis de los documentos presentados se determinó que la presente recomendación continua EN PROCESO, en virtud que RECOPA aún está en proceso de implementación de un sistema en el cual se verifique la cuenta corriente electrónica de cada arrendatario.		1	
3	Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. Condición En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, al verificar el seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, se estableció que no han sido atendidas las indicadas en los Informes siguientes: UDAI-063-2014 de fecha 26 de noviembre de 2014, UDAI-020-2019 de fecha 09 de agosto de 2016, UDAI-062-2017 de fecha 22 de diciembre de 2017, y UDAI-022-2019 de fecha 27 de junio de 2019.	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, para que instruya a todas las unidades administrativas involucradas, a efecto de cumplir las recomendaciones indicadas en los informes de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Director de OCRET	Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA OCRET, según nombramiento NAI-043-2023 de fecha 09 de mayo de 2023. Se observó que dicha recomendación sigue EN PROCESO, hasta el cumplimiento de la Deficiencia No. 1 Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos, del informe: UDAI-022-2019 del 27/06/2019. Se recibió Oficio APD-049-2024/Im de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos: OFICIO/EB/ No.93-2024 de fecha 17/07/2024 emitido por Ennio Ubaldo Batres Barrios, Encargado de Inventarios en el cual indican que el traslado de los bienes de la Estructura 1130012 y la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera a la Unidad Ejecutora 203 ya fue realizado. En la ejecución de la auditoría de cumplimiento y financiera se observó el reporte R00807540.rpt "Bienes Aprobados por Institución y Unidad Administrativa de Inventarios A.F. al 17 de julio de 2024 refleja un saldo de Q. 9,132,289.44 el cual coincide con el control del libro de inventarios e integración del control en formato excel firmado y sellado del periodo del 01 de mayo al 17 de julio de 2024. Por lo que se puede determinar que el traslado y registro en SICDIN fue realizado. Se reflejan diferencias entre el reporte generado de SICDIN, libro de control de activos fijos vs. Las tarjetas de responsabilidad, el cual se origina de los cambios realizados. Derivado de la evaluación realizada durante el periodo de auditoría y los documentos presentados se concluye que la presente recomendación continua EN PROCESO, en virtud que el total de bienes registrados en las tarjetas de responsabilidad difiere del monto registrado en el SICDIN y el libro de inventario.		1	
TOTALES					0	2	0

Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría

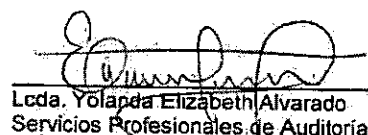
Lic. Carlos Daniel Guzmán Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN


0006012

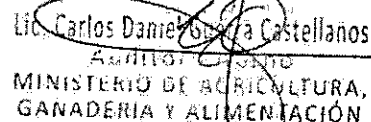
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

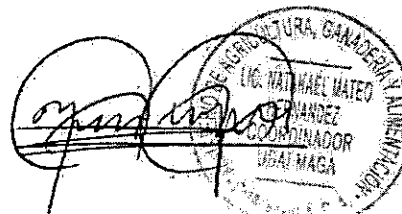
Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Manya Blanca
Tipo de Auditoría	CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION, AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)	Periodo Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Número de expediente	DAS-00-0034-2021	Unidad Ejecutora	OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Dilsa Palma Palma	Supervisor Gubernamental	Lic. Jorge Mario Galvan Toledo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-00-0034-2021, el solicitante las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que se están ejecutando, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	Licenciado Erasmo Rene Lopez Uribe Licenciado Cristian David Cordon Carosa Licenciada Rocanda Patricia Mendez de Lara Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco	Administrador Financiero Administrador Interno Directora JGN Director -OCRET- Vice VICEPETA	0	1	0	Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martinez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bo. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual trasladó los documentos de respaldo del seguimiento de recomendaciones, sin embargo no son suficientes para dar por cumplida la recomendación que se encontraba en proceso al 31 de diciembre de 2021, por lo anterior la presente recomendación continúa EN PROCESO
	Recomendación: El Ministro debe dar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponde, con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encuentran en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Licenciada Elise Abubenia Ruiz Viquez Señor Oscar Noel Cap Ortiz Señor Hugo Leonel Paz Tenaza Licenciado Byron Eduardo Tene Acosta	Directora de Recursos Humanos Encargado de Inventario Encargado de Almacén Auditor Interno				
6	Falta de Control en los registros por recaudación y control de pagos. Comentario: En la Oficina de Control de Áreas de Recursos del Estado, no se ejerce control sobre los cobros y saldos actualizados de los arrendamientos otorgados, así como la información actualizada de los arrendatarios, por lo que se evidencia la falta de un sistema de supervisión frecuente e idóneo en el proceso de recaudación y gestión de los arrendamientos. Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que emplace al Director de OCRET para realizar las gestiones necesarias a efecto de pasar a adquirir un sistema informático que permita obtener información de los cobros efectuados a los arrendatarios, así como el saldo de los mismos y la cartera morosa a determinado periodo, los que puedan ser visualizados por las unidades o direcciones involucradas en el proceso; asimismo, a través de dicho sistema, se pueda actualizar las tarjetas de los arrendatarios en forma simultánea, lo que vendría a fortalecer el control de los pagos de los arrendatarios y contar en todo momento con información actualizada.	Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral	Director de OCRET	0	1	0	Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martinez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bo. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos: Oficio RECOPA 0321-2024 VU/m de fecha 17/07/24 suscrito por Ing. Victor Lopez M. Profesional Depto. Recaudación y de Control de Pagos en el cual adjunta copia de los oficios RECOPA 0158-2024VU/m, RECOPA 010-2024VU/m, RECOPA 0221-2024VU/m y RECOPA 0271-2024VU/m, con los cuales solicitó el avance en la implementación del Plan de Simbolización de Trámites, para el Departamento de Recaudación y de Control de Pagos; asimismo, indica que el personal de RECOPA, está elaborando la base de información que alimenta el programa del sistema. Derivado del análisis de los documentos presentados se determinó que la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud que RECOPA aún está en proceso de implementación de un sistema en el cual se verifique la cuenta corriente electrónica de cada arrendatario.
TOTALES				0	2	0	


Licda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría


Lic. Carlos Daniel Góngora Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION



0006011

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario (Trámite No.-2022)	Período Auditado	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Nombramiento	DAS-05-0034-2021	Unidad Ejecutora	OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Coordinador Gubernamental	LICDA. Ana Dora Palma Palma	Supervisor Gubernamental	Lic. Jorge Mario Galván Toledo

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional y Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
19	<p>Relaciones relacionadas con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables. Área financiera y cumplimiento.</p> <p>19 Vehículos a nombre de terceros</p> <p>Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Rámpago Presupuestario 191 Pírras y gastos de seguros y fianzas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se revistó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para coleccionar la información de la propiedad de cada vehículo, constatándose que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de las pólizas de seguro contratadas y en todos los casos los mismos no están asegurados con promotores de baja y dengero, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia no persiste en años anteriores y aún así pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a nuevas internacionales para dicho solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente, VER ANEXO 14.</p> <p>Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identificó que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio, además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos, verificados VER ANEXO 14.</p> <p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efectos de proceder a dar continuidad a las gestiones a nivel internacional al traspaso de los vehículos.</p>	<p>Licenciado Jerry Leonel Díaz Reyes</p> <p>Licenciado Cristian Cordero</p> <p>Ingeniero Edgar René de León Moreno</p> <p>Ing. Agro. Víctor Hugo Guzmán Silva</p> <p>Ing. Agro. César Vinicio Amador Morales</p> <p>Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco</p> <p>Lic. Omar Oswaldo Góngora Cantoral</p>	<p>Administrador General</p> <p>Administrador Interno</p> <p>VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL</p> <p>VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES</p> <p>VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL</p> <p>VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN</p> <p>DIRECTOR DE OCRET</p>	0	1	0	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00053, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación, Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bu. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Informe circunstanciado al cual adjuntan copia de los oficios AICD-068-4072021, AECIO-038-007-2023, OFICIO-EB/No.59-2022, Providencia AICD-CA, No.002-2021, Oficio Circular No. AF-02-018-2022, Oficio Circular No. CEC-007-2022, Oficio Circular AD-044-2023, OFICIO-EB/No.30-2024, OFICIO-EB/No.53-2024, y OFICIO-EB/No.84-2024, en los cuales evidencia el seguimiento al proceso de traspaso de los vehículos a nombre de terceros.</p> <p>Derivado de la evaluación realizada durante el periodo de auditoría y los documentos presentados se concluye que la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud de que no se ha finalizado con el trámite de traspaso de los vehículos.</p>
32	<p>Incumplimiento a la rescisión de contratos de arrendamientos</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación a la Clave 15000 Rentas de la propiedad, Rucro 15310 Arrendamiento de Tierras y Terrenos, se comprobó la falta de seguimiento a los trámites establecidos en la normativa vigente para la rescisión de contratos de arrendamientos, sin embargo, al identificar los datos excurso se estableció que existen procedimientos pendientes de ejecutar para hacer efectivo la rescisión de los contratos, así como notificaciones pendientes de rescisión de los mismos, así como el pago de los arrendamientos, como se detalla a continuación:</p> <p>Recomendación: El Director de OCRET, debe girar instrucciones al Secretario General OCRET y a la Jefe del Departamento Jurídico, a efectos de retirar los expedientes de la cartera morosa que obran en su poder y se les da el debido seguimiento a los procesos regulados por la Ley de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala y su Reglamento.</p>	Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral	Director de OCRET	0	1	0	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00053, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación, Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bu. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio No. SO-0161-2024 de fecha 18/07/2024 suscrito por Lic. Joaquín Bameca González, Secretario General OCRET, en el cual adjunta los documentos presentados con anterioridad.</p> <p>Oficio No. OJ-409-2024 de fecha 22/07/2024 firmado por MSc. Lda. Omara Corredo, Jefe del Departamento Jurídico, con el cual presenta informe circunstanciado y copia de los diligencias presentadas con anterioridad. Derivado de la evaluación a los documentos presentados se concluye que la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>
33	<p>Falta de gestión de cobros</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al analizar los ingresos de la Clave 15000 Rentas de la propiedad, Rucro 15310 Arrendamiento de Tierras y Terrenos, se determinó que hasta momento no se ha gestionado los cobros de dichos ingresos, al 31 de diciembre de 2021, por lo que no hubo gestión de cobros suficientemente efectiva para recuperar los saldos cuantiosos en mora en concepto de arrendamientos otorgados de las Áreas de Reservas del Estado, en virtud de la anterior la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, ha dejado de percibir ingresos propios por un monto aproximado de Q14,004,857.44, a continuación se presenta la integración de la misma, con saldos acumulados al 31 de diciembre 2021; VER ANEXO 24</p> <p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de OCRET, para que se realicen las gestiones administrativas necesarias para la recuperación de los saldos por ingresos propios, a favor de la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado.</p>	Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral	Director de OCRET	0	1	0	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00053, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación, Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bu. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio RECOPA 0318-2024 VUM de fecha 18/07/2024 suscrito por Ing. Víctor López M., Profesional Depto. Recaudación y de Control de Pagos, en el cual detalla de forma gráfica el monto recuperado los enero a junio de 2024 (Enero Q. 91,162.00, Febrero Q. 17,626.10, Marzo Q. 42,847.57, Abril Q. 23,215.97, Mayo Q. 103,507.24 y Junio Q. 57,702.09) sin embargo la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>
TOTAL				0	3	0	

Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

00000000



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI 00032

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO -OCRET-

Alcance: Del 01 de junio de 2021 al 31 de marzo de 2022

Auditor (es): Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno / Licda. Irma Susana Hernández

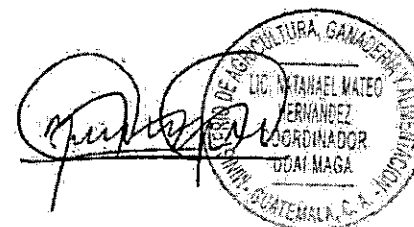
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de Informe: 09 de agosto de 2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	POR REALIZAR
1	Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias Se verificaron y analizaron los expedientes de modificaciones presupuestarias de la muestra obtenida, los cuales fueron solicitados por medio del Requerimiento UDAP-R-135-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, con la finalidad de contar con la documentación de soporte de dichas modificaciones, así mismo, se determinó que los expedientes están incompletos, debido a que no se adjunta, Oficio de traslado a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, Acuerdo Ministerial, Resolución Ministerial, como indica la normativa vigente. A continuación, se describen las Modificaciones Presupuestarias con deficiencias: 1. INTRA2 No. de C02 14 por un monto de Q.44,838.00 2. INTRA1 No. de C02 15 por un monto de Q.742,029.00 3. INTRA1 No. de C02 16 por un monto de Q.30,750.00 4. INTRA1 No. de C02 17 por un monto de Q1,540,000.00 5. INTRA2 No. de C02 21 por un monto de Q158,066.00 6. INTRA2 No. de C02 22 por un monto de Q32,071.00 7. INTRA1 No. de C02 23 por un monto de Q18,891.00 8. INTRA1 No. de C02 24 por un monto de Q179,955.00 9. INTRA1 No. de C02 25 por un monto de Q125,000.00 10. INTRA1 No. de C02 27 por un monto de Q235,000.00 11. INTRA1 No. de C02 28 por un monto de Q239,320.00 12. INTRA2 No. de C02 1 por un monto de Q577,800.00 13. INTRA1 No. de C02 2 por un monto de Q87,335.00 Decreto Número 101-07 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 32, Modificaciones y transferencias presupuestarias, párrafo 1º, siguiente: Todas las modificaciones y transferencias deberán be presentadas a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de los diez (10) días siguientes de su aprobación...	Que el Director de la OCRET, pre instrucciones por escrito al Jefe de Finanzas Administrativas, para que a su vez instruya al Encargado de Presupuesto, la implementación de un procedimiento por escrito, en el cual se solicite a la Administración Financiera UDAP Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las modificaciones correspondientes, para su control y seguimiento de los expedientes completos.	DIRECTOR DE OCRET	Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditora No. NAL-055-2024, CAI 00035, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Se recibió Oficio APD-049-2024/PE de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martinez Jarama, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing Agrónomo Huber Ernesto Palma Limón, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos: OFICIO-UDAP-OCRET-428-2024/A.E. de fecha 18/07/2024, suscrito por Alejandro Josema Estrada Garcia, Encargado de Presupuesto, en el cual informó únicamente se debía adjuntar el Acuerdo Ministerial ya que los demás documentos incluían a más dependencias y no solamente a la OCRET. Derivado de la evaluación realizada durante el periodo de auditoría se determinó que en los expedientes evaluados se incluye la resolución de aprobación o Acuerdo Ministerial según corresponda, la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud la recomendación va dirigida a la implementación de un procedimiento por escrito, en el que se solicite a la Administración Financiera UDAP Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las modificaciones correspondientes, para su control y seguimiento de los expedientes completos.			
	Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, Distribución Anual de Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Estado para el ejercicio fiscal 2021, artículo 6. Modificación de montos fijos, establece que: "Todas las modificaciones se registrarán dentro del módulo de Presupuesto por Resultados (PPR) del Sistema Informático de Gestión (SIGRA), y se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas. El Acuerdo Ministerial No. 09-2022 de fecha 10 de enero de 2022, aprueba el Manual de Normas y Procedimiento de Administración Financiera, en el Capítulo II, Procedimiento de Presupuesto, Modificaciones Presupuestarias INTRA 1 para unidades ejecutoras, Norma 7, establece lo siguiente: El jefe de presupuesto, remite expediente al Ministro de Finanzas Públicas. Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitido por la Contraloría General de Cuentas y aprobado mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3, Documentos de Respaldo.						
TOTAL							

Licda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría





Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

No. de Informe: CAJ 000543

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES

Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor(es): Lic. Marvin Francisco Ignacio Areybino / Lic. Sergio Ivan Lorend Vasquez

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de informe: 27 de julio de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Pres entación extemporánea de Cajas Fecales a la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Al momento de revisar las formas 200-A-3 de Cajas Fecales y su presentación ante la Contraloría General de Cuentas de la información mensual de ingresos y egresos, y su registro de entrega mediante el Libro de "Conocimiento" con registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1998, se observó la presentación extemporánea de las formas en algunos meses (Ver anexo I).</p> <p>De igual forma se observó que dicho libro, antes mencionado no se encuentra actualizado según cuantadancia de OCRET No. 2022-100-10148-167 a juicio que su uso se para el Departamento de Contabilidad de la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación -OGREN Minutano de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".</p> <p>En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 21-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Capítulo II Procedimientos de Tesorería. Elaboración y Presentación de Caja Fecal ante la CGC. Norma 2. El Encargado de la Caja Fecal presenta las cajas fecales al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas (CGC), dentro de los 5 días hábiles después de finalizado el mes que se reporta, en un Libro de Conocimiento autorizado por la CGC".</p> <p>Y en cumplimiento al Oficio Circular DM-07-2022 de fecha 10 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el punto 2. "Concluido el proceso de registro de cuantadancia, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuantadancia correspondiente" y punto 3. "Finalizado el proceso de cuantadancia y tener habilitados las formas y formularios oficiales correspondientes, se debe de cumplir con presentar la Caja Fecal ante la Contraloría General de Cuentas dentro de los primeros 5 días hábiles del mes siguiente".</p>	<p>Que el Director de OCRET pre instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y vice a su vez a la Encargada de Tesorería indicando lo siguiente:</p> <p>1. Hacer de conocimiento por escrito la cuantadancia en cuanto a la digitación y presentación de las Cajas Fecales en los tiempos establecidos ante la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>2. Dejar sin efecto la utilización del Libro de Conocimiento Registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1998, para la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación OGREN, enviando los folios no utilizados. Y dar inicio al uso del Libro de Conocimiento de Entrega de Forma 200-A-3, Registro No. 80340 de fecha 14 de febrero de 2023, para la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado.</p>	<p>Director de OCRET</p> <p>Jefe Financiero Administrativo</p> <p>Encargada de Tesorería</p>	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditor No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se emitió informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martinez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing Agrónomo Huber Ernesto Palma Urutú, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio DFT-426-2024/mc de fecha 17 de julio de 2024, suscrito por Licda. Mariela Cano Guerra, Encargada de Tesorería en el cual informó que las cajas fecales son presentadas en tiempo y en relación a dejar en efecto la autorización del Libro de Conocimientos con Registro No. 12990 de fecha 25/01/1998, la Contraloría General de Cuentas en su Acuerdo A-003-2023 de fecha 11/01/2023, en su artículo No. 04 indica: "Todas las entidades sujetas a fiscalización que cuentan con existencia de formas oficiales, libros, empaques y libros de notas móviles autorizados por la Contraloría General de Cuentas, pueden utilizarlos hasta agotar existencias...".</p> <p>Derivado de la evaluación realizada durante el periodo de auditoría se determinó que las cajas fecales se han presentado a tiempo ante la Contraloría General de Cuentas, en relación a realizar la anulación de folios del Libro de Conocimientos con Registro No. 12990 la administración de OCRET utilizará el libro hasta agotarse los folios autorizados con base al Acuerdo A-003-2023 de fecha 11/01/2023, artículo No. 04, por lo que la presente recomendación está REALIZADA.</p>	1		
2	<p>Falta seguimiento cartera morosa</p> <p>Con base al estado de contras de arrendamientos otorgados por la OCRET, proporcionados por el Encargado de Recaudación y Control de Pagos, se observó que existe una cartera morosa de 32 expedientes, de los cuales el 10 de junio de 2023 se procedió a revisar la Tarjeta de Control de arrendamientos contra los recibos 63-A2 constatando que cuentan con más de 6 meses de retraso y no se ha realizado la notificación correspondiente. (Ver anexo II).</p> <p>Así también, se pudo observar que al momento de capturar los datos de las Tarjetas de control de arrendamientos contra los recibos 63-A2, existen recibos con mala digitación del periodo de pago realizado por los arrendatarios, siendo estos:</p> <p>1. Expediente 2019-0432, Recibo 171</p> <p>2. Expediente 2021-0837, Recibo 10990</p> <p>3. Expediente 2021-1142, Recibo 12731</p> <p>4. Expediente 2022-0463, Recibo 12238</p> <p>5. Expediente 2021-0784, Recibo 11120</p> <p>6. Expediente 2020-0463, Recibo 453326</p> <p>Con base al Acuerdo No. A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, 4.5. Normas Relativas de las Actividades de Supervisión. "La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como un instrumento general, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para solventarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos".</p> <p>Es necesario dar cumplimiento al Decreto número 126-97 Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, aprobado por el Congreso de la República de Guatemala, indicado en artículo 11. "Pago de la renta. La renta por concepto de arrendamiento será cancelada en forma anual y anticipada en las cajas de la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva del Estado OCRET. Sin embargo podrá convenirse otra forma de pago que implique al anticipo de por lo menos el veinte por ciento (20%) de la cuota anual. Los ingresos provenientes por este concepto, los administrará exclusivamente</p>	<p>Que el Ministro del MAGA pre instrucciones por escrito al Director de OCRET, para que se de cumplimiento al Artículo 14, Párrafo de pago de la renta Del Decreto 126-97 Del Congreso de la República de Guatemala, y dejar constancia de la documentación de los procedimientos correspondientes.</p>	<p>Ministro del MAGA</p> <p>Director OCRET</p>	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martinez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing Agrónomo Huber Ernesto Palma Urutú, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio RECOPA No. 0320-2024 vlm de fecha 18/07/2024 suscrito por el Ing. Víctor López M. Profesional Depto. Recaudación y de Control de Pagos en el cual informó la recaudación de cartera morosa mayor a 6 meses, emitido adjunta CO con las notificaciones realizadas por RECOPA requiriendo el pago a los arrendatarios morosos. Del análisis de los documentos presentados por el RECOPA la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>	1		



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

No. de Informe: CAI 00043

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES

Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor(es): Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno / Lic. Sergio Ivan Lorente Vasquez

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de Informe: 27 de julio de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>OCRET" y en su artículo 14. Faltó de pago de la renta. "Al establecerse el retraso de seis meses, OCRET, requiere el pago al interesado (andosea treinta días (30) para que efectúe dichos pagos, vencido este plazo en que haya hecho efectivo el mismo o una propuesta de forma de pago, la OCRET emitirá resolución en la que se rescinde el contrato y en consecuencia el inmueble".</p> <p>Decreto No. 89-2002 Del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 6 "Son principios de probidad los siguientes: a) El cumplimiento estricto de los preceptos constitucionales y legales; b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia; c) La preeminencia del interés público sobre el privado; d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo; e) La promoción e implementación de programas de capacitación, y la difusión de valores, imparcialidad y transparencia de la gestión administrativa; f) Publicar las acciones para generar un efecto multiplicador que conlleve a la adquisición de valores éticos por parte de la ciudadanía; g) El apoyo a la labor de detección de los casos de corrupción a través de la implementación de los mecanismos que conlleven a su denuncia; h) La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio; i) La incorporación de una estructura de incentivos que propenda a que en la administración pública ingresen, escendan y permanezcan las personas más idóneas, mediante la valoración de su desempeño en un cargo o empleo público a través del fortalecimiento del sistema de calificaciones, de remuneraciones y de reconocimientos; j) El fortalecimiento de los procedimientos para determinar la responsabilidad de los servidores públicos; y, k) El establecimiento de procedimientos administrativos que faciliten las denuncias..."</p>						
3	<p>Deficiencia en la asignación de cuotas de combustibles.</p> <p>Al momento de verificar los expedientes de solicitudes y liquidaciones de combustibles, se observó que para las asignaciones por cuotas, se tiene la resolución DIREC-01-2022/OOCCM de fecha 07 de enero de 2022, emitida por el Director de OCRET, en el mismo se detallan las plazas, cuotas y el tiempo de asignación correspondiente a cada vehículo, sin embargo por medio de muestra seleccionada para el periodo del año 2022, se observa que para algunos vehículos la entrega de cupones fue mayor a la cantidad indicada en la resolución (ver anexo I).</p> <p>Con base al Acuerdo No. A-026-2021, de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4 Componentes de control interno, punto 4.3.1, Selección y Desarrollo de Actividades de Control La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: a) "Establecer Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Debe considerarse la eficiencia operativa, contribución al alcance de objetivos y capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado. La máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, son responsables de revisar periódicamente las políticas y manuales de procedimientos y actualizar cuando corresponda. Además, divulgar y capacitar a todos los servidores públicos".</p> <p>b) "Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad y equipo de dirección se aseguran, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guardar relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de control podrán ser: - Autorizaciones y aprobaciones. - Revisión del desempeño operativo y estratégico. - Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. - Controles físicos sobre recursos y bienes. - Controles sobre gestión de recursos humanos. - Conciliaciones. - Segregación de funciones. - Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. - Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. - Instrucciones por escrito. - Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad".</p>	<p>Que el Director de OCRET pre instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible, para que de cumplimiento a las cuotas de combustibles autorizadas según resolución emitida por la Dirección de OCRET.</p>	Director de OCRET Encargado de Combustible	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditor, No. NAJ-055-2024; CAI 00058, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Feliz Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vot.Bo. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Umata, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>OFICIO-UDFAA-OCRET-431-2024/A.E. de fecha 18/07/2024 suscrito por Alejandro Jesus Estrada Garcia, Encargado de Combustible en el cual indica que la versión obedece a que las cuotas semanales no son suficientes para cubrir los recorridos programados por vehículos.</p> <p>Los documentos presentados no son suficientes para evidenciar el cumplimiento de la presente recomendación por lo que sigue EN PROCESO.</p>		1	
	<p>Y en cumplimiento a la resolución DIREC-01-2022/OOCCM de fecha 07 de enero de 2022, emitida por el Director de OCRET, en el cual resuelve: I. ASIGNAR las cuotas de combustibles para los vehículos de los Departamentos de la Oficina y Sedes Territoriales de OCRET, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio Fiscal 2022, hasta la cantidad máxima que a continuación se detalla. II. Se instruye al Departamento Administrativo y al Departamento Técnico, que bajo su estricta responsabilidad, realicen la distribución de combustible a la Oficina de OCRET y Sedes de OCRET, respectivamente, según la necesidad del servicio, debiendo tomar en cuenta los controles necesarios de conformidad con la normativa vigente;</p> <p>II. Para el caso de cualquier comisión extraordinaria que realicen los Departamentos de OCRET, se asignará combustible conforme al cálculo de tálcma...</p>						

00000007



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

No. de Informe: CAI 00543

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES

Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2022

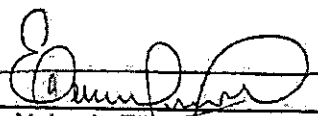
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno / Lic. Sergio Ivan Lorente Vasquez

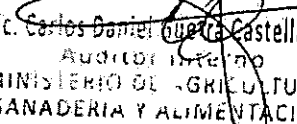
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Fecha de Informe: 27 de julio de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	<p>Documentos y formas oficiales pendientes de actualización.</p> <p>Durante la realización de la auditoría se observó que los documentos y formas oficiales utilizados para los registros en las áreas de Combustibles y Caja Chica son consignados a la fecha con cuantadencia No. 02-08 del MAGA, no realizando la actualización de datos conforme a la nueva cuantadencia de la OCRET No. 2022-100-101-18-167, siendo estos:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Tarjeta para control de combustible.2. Libro para registro de documentos contables pagados a través de caja chica.3. Libro para registro y control de vales de caja chica. <p>Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 15 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalda. La documentación de respaldo prioriza la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".</p> <p>Punto 4.4.4 Control y Uso de Formularios. "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por impresión o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores. El control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, el destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias. En los casos de formularios pendientes de uso en los sistemas, deben ser controlados con los procedimientos establecidos por los respectivos entes rectores".</p> <p>Y en cumplimiento al Oficio Circular DAI-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el punto 2 indica: "Concluido el proceso de registro de cuantadencias, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuantadencia correspondiente"; y punto 4, "Finalizado los registros y operaciones financieras el 31 de diciembre de 2022, los saldos de formularios y formas autorizadas por la Contraloría General de cuentas que fueron solicitados con el NIT y cuantadencia del MAGA y que ya no serán utilizados, deberán ser entregados a la Administración Financiera MAGA Central a más tardar el 14 de enero de 2023".</p>	<p>Que el Director de OCRET emita instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible y Caja Chica, para iniciar los procedimientos correspondientes ante la Contraloría General de Cuentas, para que dichas formas y documentos se autoricen conforme a la Cuantadencia de OCRET, así mismo notificar a la Unidad de Auditoría Interna copia de las formas actualizadas, cuando este ya se haya realizado.</p>	<p>Director de OCRET</p> <p>Encargado de Combustible</p>	<p>Para dar cumplimiento al Nomenclario de Auditoría No. NA-055-2024, CAI 00255, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APO-049-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordan, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bu. del Ing Agrónomo Huber Ernesto Palma Umata, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>OFICIO-UDAPA-OCRET-427-2024/A.E. de fecha 18/07/2024 suscrito por Alejandro Jesús Estrella García, Encargado de Presupuestos, en el cual indica que de conformidad al Acuerdo No. A-003-2023 de fecha 11/01/2023, artículo No. 4 las formas pueden seguir siendo utilizadas hasta agotar su existencia.</p> <p>Copia de Acuerdo A-003-2023 de fecha 11/01/2023, en su artículo No. 04 indica "Todas las entidades sujetas a fiscalización que cuenten con existencia de formas oficiales, libros empastados y libros de hojas móviles autorizados por la Contraloría General de Cuentas, pueden utilizarlos hasta agotar su existencia".</p> <p>Derivado de la evaluación realizada durante el periodo auditado se observó que OCRET no ha habilitado tarjeta de control de combustible, libro para registro de documentos contables pagados a través de caja chica y libro para registro y control de vales de caja chica; la administración de OCRET con base al Acuerdo A-003-2023 de fecha 11/01/2023, artículo No. 04, utilizará las formas habilitadas con el número de cuantadencia anterior, hasta agotarse los folios habilitados, por lo que la presente recomendación continuará EN PROCESO, en virtud que la recomendación se enfoca en que dichas formas y documentos se autoricen conforme a la Cuantadencia de OCRET, así mismo notificar a la Unidad de Auditoría Interna copia de las formas actualizadas, cuando este ya se haya realizado.</p>			
TOTALES					1		


Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
AUDITOR INTERNO
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



900000



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI 00043 / UDAI-CA-022-2023

Auditor (es): Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno / Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO -OCRET-

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Fecha de Informe: 27 de julio de 2023

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Vehículos pendientes de inicio de proceso de baja.</p> <p>En la Póliza Número VA-26739, Ramo de Vehículos Automotores, y su anexo detallado de vehículos asegurados, se identificó que de los 30 vehículos asignados a la UDAFA OCRET según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, solo existen asegurados en dicha póliza 23 vehículos y se observó que existen 7 vehículos en estado inservible, de los cuales al momento de la verificación se tuvo a la vista el expediente de inicio del proceso de baja de las Placas No. M-9308NS, O-2768BF, P-541BCF y P-544BCF; Quedando pendientes de proceso, los vehículos de placas P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD.</p> <p>En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG, 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.9. Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles, El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. a) Función Normativa. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe establecer políticas y normativa para el registro, custodia, propiedad, salvaguarda, mejoras, mantenimiento, verificación de existencia y asignación (según corresponda), de bienes inmuebles y muebles de las entidades del sector público. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno. b) Normativa Interna. La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado.</p>	<p>Al Director de OCRET, giro instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios para que, dé continuidad al proceso de baja de los vehículos de Placas No. M-9308NS, O-2768BF, P-541BCF y P-544BCF, e iniciar la conformación de expedientes para proceso de baja de los vehículos con placas P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD.</p>	<p>Director OCRET</p> <p>Encargado de Inventarios</p>	<p>Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/Im de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Felix Orlando Martínez Jordán, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bo. del Ing Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio/EB/No.92-2024 de fecha 17/07/24 suscrito por Ennie Ubaldo Batres Barrios, Encargado de Inventarios, con el cual traslada las gestiones realizadas:</p> <p>DICTAMEN No. UDAI-D-49-2023 con fecha 20 de noviembre de 2023, OPINIÓN No. UDAI-OP-051-2023 con fecha 05 de diciembre de 2023, OPINIÓN No. UDAI-OP-050-2023 con fecha 25/12/23 de Auditoría Interna en los cuales indicaron que es procedente realizar la baja ante la CGC.</p> <p>Oficio/EB/No. 16-2024, Oficio/EB/No. 17-2024, Oficio/EB/No. 18-2024, todos con fecha 31/01/24 se solicitó a la CGC la resolución de baja.</p> <p>Providencia /EB/NO.06-2024, Providencia/EB/No. 07-2024y Providencia /EB/No. 08 todos con fecha 15/05/24 se envió a la Dirección de Bienes del Estado del MINFIN para la consecución del trámite.</p> <p>Providencia /EB/No/G5-2024 con fecha 06/05/24, y respondieron en la Providencia UDAI-P-46-2024 con fecha 29 de mayo de 2024 hay que realizar cambios en el expediente de baja del Minitractor se esta trabajando en ello.</p> <p>Para iniciar el trámite de baja de los vehículos P-174CFM, P-973DFID y P-980DFID y conformar el expediente para la baja se necesita realizar el traspaso de los vehículos con el primer vehículo es necesario contar con el documento personal de identificación para realizar el traspaso y poder iniciar el trámite de baja, los otros dos vehículos se encuentran a nombre de -CIPREDA- y es necesario que exista un representante legal de CIPREDA para efectuar dichos traspasos y actualizar los distintivos y todas las gestiones que fueran necesarias y su situación en el Registro Tributario Unificado RTU ante la SAT es omisa, derivado de incumplimientos de pagos.</p> <p>Oficio No.AI-CD/ed-40-2021 con fecha 15/10/21 hace referencia a la situación actual en la que se encuentra CIPREDA y es el motivo por el cual no se han realizados los traspasos donde hace referencia que es indispensable contar con un representante legal de CIPREDA.</p> <p>En el Oficio No. AI-CD/ed-40-2021 con fecha 15/10/21 indica que inventarios de MAGA ha tenido acercamiento con los representantes de otras Instituciones para formalizar la entrega de los vehículos que no habían sido trasladados formalmente.</p>		1	

0000005



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

No. de Informe: CAI 00043 / UDAL-CA-022-2023

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y

ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

TERRITORIALES DEL ESTADO OCRET-

Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

Fecha de informe: 27 de julio de 2023

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (as): Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno / Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo.			Mediante Oficio No. AEL-OC/lebo-007-2022 con fecha 22/03/22 el encargado de inventarios de MAGA según Acuerdo Gubernativo 217-94 "Reglamento de Inventario de Bienes Muebles de la Administración Pública" confirmó que fue efectuada el traslado de los vehículos según acta administrativa No. 021-2021 con fecha 05/08/21 desde ese momento la Oficina ya puede realizar las gestiones correspondientes para realizar los trasposos. En el Oficio /EB/, No. 59-2022 con fecha 21/07/22 en cual se solicita el apoyo para realizar las gestiones necesarias para realizar el trasposo de los vehículos siguiendo la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, oficio que el personal de CIPREDA no recibió indicando que no tienen permitido recibir papelería. Según oficio circular CSC-07-2022 con fecha 01/12/22 se convocó a una reunión presencial el jueves 13/10/22 en la cual se abordó dicho tema indicando que no existe representante legal de CIPREDA por lo cual no se puede realizar los trasposos. Mediante el OFICIO CIRCULAR AG-044-2023 de fecha 14/03/23 se sostuvo una reunión con el representante del Registro Fiscal de vehículos de la SAT solicitaron documentación, pero ya no se tuvo apoyo. En el Oficio /EB/No. 36-2024 con fecha 15 de marzo de 2024 se solicita a la Administración Interna solicitar el informe sobre las gestiones realizadas a nivel interinstitucional. Oficio/EB/No. 52-2024 con fecha 29/04/24 se solicita apoyo a la Administración General para solventar los trasposos pendientes de los tres vehículos a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la pre inversión -CIPREDA-sin respuesta favorable. Oficio/EB/No. 84-2024 con fecha 29/06/24 se solicita apoyo a la Administración General para solventar los trasposos pendientes de los tres vehículos a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la pre inversión -CIPREDA-esperando MAGA ya cuente con un representante y poder realizar los trasposos y poder iniciar el trámite de baja. Derivado de la verificación de los documentos presentados se observó que se ha dado seguimiento al proceso de baja de los vehículos de placas M-938BNS, O-2768BF, P-541BCF y P-544BCF; sin embargo, de los vehículos con placas P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD, aún no es posible realizar las gestiones correspondientes para la baja, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO.			
TOTALES					0	1	0

Lcda. Yolanda Elizabeth Alvarado
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Alberto Topal Cerna
Servicios Profesionales de Auditoría

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



000000

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2023
Número de Auditoría	No. DAS-05-0026-2023	Área auditada	Secional
Coordinador Gubernamental	Licda. Diana Junisa López Vasquez	Supervisor Gubernamental	Lic. Edgar Rolando Martínez Giron

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
4	<p>Falta de calidad del gasto en contratación de seguro para equipo electrónico</p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado –OCRET–, Renglon Presupuesto 181 Primas y gastos de seguros y fianzas, se evaluó el procedimiento para la adquisición de seguro para equipo electrónico, según No. de Póliza de Seguro EE-656 de fecha 22 de mayo de 2023, emitido por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con cobertura del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, pagando una prima de Q20,187.19; a través del Comprobante Único de Registro –CUR– No. 349 de fecha 31 de mayo de 2023. Al realizar pruebas auxiliares y de cumplimiento de auditoría y revisar la documentación de respaldo se determinaron las deficiencias siguientes:</p> <p>a) El Contrato Administrativo No. OCRET-05-2023 fue suscrito el Ministerio y El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con fecha 26 de abril de 2023, mismo que fue aprobado en Acuerdo Ministerial No. 118-2023 de fecha 05 de mayo de 2023, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. Por el mismo se le suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior.</p> <p>b) Bienes asegurados con un valor menor de Q2,500.00, sin tomar en cuenta lo establecido en la sección Deducibles en la póliza del seguro. Asimismo, el 22% de dichos bienes se encuentran en estado almacenado según el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN–, como se describe en continuación (Anexo IV)</p> <p>c) OCRET asegura equipo electrónico con más de 10 años de adquiriendo sin tomar en cuenta lo establecido en la Sección 1, Cláusula 2 de la póliza del seguro. Asimismo, el 19% de dichos bienes se encuentran en estado almacenado, según el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN–, los bienes se aseguran, pagando una prima de seguro en exceso por Q10,247.95.</p> <p>La suma de equipo electrónico asegurado asciende a Q1,819,144.47; de los cuales Q617,563.56 no cumple con la calidad del gasto al momento de asegurarlo, pagando una prima de seguro en exceso por Q10,247.95.</p> <p>El equipo de auditoría con fecha 17 de noviembre de 2023 trasladó Nota de Auditoría No. CGC-NA0026-MAGA-001-2023 informando al Director de la OCRET sobre estas deficiencias. Derivado de ello, emitió el Oficio DIR-1253-2023/ve de fecha 21 de noviembre de 2023, dando solución a El Crédito Hipotecario Nacional reintegro de Q. 10,247.95.</p> <p>Por medio de Oficio CC-JCCC-CC-1822-11-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023, el Crédito Hipotecario Nacional manifiesta, que es importante mencionar que los bienes de manera individual no cuentan con cobertura, sin embargo, al momento que ocurre un siniestro, en el cual se hubieran visto involucrados los equipos que en su conjunto superaran el monto del deducible, al aplicarla la cobertura. Así mismo, emitió orden número 2 estableciendo nuevos deducibles aplicables a la póliza de equipo electrónico EE-656. Por lo cual se puede confirmar que, los bienes descritos en el inciso b) y c) no era procedente asegurarlos considerando el monto del deducible.</p> <p>d) El Reglamento de Inventario de Bienes Muebles de la Administración Pública, contempla los procedimientos para la pérdida, faltante o extravío de bienes muebles, por lo que se considera que el pago para equipo electrónico que se utiliza dentro de las instalaciones de la OCRET no es viable, en virtud que el riesgo de siniestro es bajo, ya que la Unidad Ejecutora cuenta con servicio de seguridad.</p> <p>e) No existe una adecuada segregación de funciones, en virtud que el Director de la OCRET elaboró la solicitud de pedido, firmó los términos de referencia, presentó la justificación de la contratación, aprobó la negociación entre entidades del sector público y suscribió el contrato administrativo.</p>	Ing. Agro. Maynor Estuardo Estrada Rosales Ing. Agr. Huber Ernesto Palma Urrutia	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado			1	<p>Para dar cumplimiento al Nomenclador de Auditoría No. NAJ-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p>Se recibió Oficio APD-049-2024/Am de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordan, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Bo. del Ing. Agrónomo Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OCRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos:</p> <p>Oficio No. AC-0534-2024/SE de fecha 17/07/2024 suscrito por Licda. Elma Sutez Escobar Enriquez, Encargada de contrataciones y Adquisiciones, trasladando copia de los documentos Oficio DIR-01205-2023/ve de fecha 06/11/2023 en el cual se solicita al CHN la emisión de cotizaciones para pólizas de seguros.</p> <p>Oficio DIR-1253-2023/ve de fecha 21/11/23 en el cual se solicita al CHN la devolución de Q.10,247.95 suma pagada en exceso en concepto de prima.</p> <p>Copia de póliza No. EE-656</p> <p>CC-JCCC-CC-1822-11-2023 de fecha 30 de noviembre de 2023, el Crédito Hipotecario Nacional manifiesta, que es importante mencionar que los bienes de manera individual no cuentan con cobertura, sin embargo, al momento que ocurre un siniestro, en el cual se hubieran visto involucrados los equipos que en su conjunto superaran el monto del deducible, al aplicarla la cobertura.</p> <p>Oficio AC-0301-2024/ve de fecha 03/05/24 en el cual se solicita al CHN la emisión de las cotizaciones para pólizas de seguros correspondientes al año 2024.</p> <p>Oficio/EB/No.79-2024 de fecha 18/05/2024 en el cual se solicita al CHN aclaración de cláusulas de pólizas de seguro.</p> <p>Derivado de la verificación de los documentos presentados se observó que aun no se ha contratado la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2024, en el cual se evalúan los riesgos u ocurrencia de un siniestro, observando también los preceptos legales que regulan a los bienes muebles de la administración pública, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>
<p>Recomendación</p> <p>El Ministro debe dar instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado –OCRET–, para que previo a la contratación de un seguro, se evalúen los riesgos u ocurrencia de un siniestro, observando también los preceptos legales que regulan a los bienes muebles de la administración pública.</p>							

00000000

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Manja Blanca
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento	Periodo Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2023
Nonbramientos	No. DAS-05-0026-2023	Área auditada	Sectorial
Coordinador Gubernamental	Licda. Diana Juvisá López Vasquez	Supervisor Gubernamental	Lic. Edgar Rolando Martínez Girón

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
5	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OGRET-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se determinó la existencia de personal que realiza funciones de carácter permanente, situación que se evidencia también en los términos de referencia aprobados. Lo cual fue ratificado como se muestra a continuación. (Anexo V)	Ing. Agro. Maynor Estuardo Estrada Rosales Ing. Agr. Huber Ernesto Palma Urrutia	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado		1		Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Se recibió Oficio APD-048-2024/m de fecha 22/07/2024 firmado por Lic. Félix Orlando Martínez Jordan, Profesional en Actividades Preventivas con Vo.Ba. del Ing. Agribornio Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OGRET, con el cual adjuntan los siguientes documentos: Oficio OGRET-RH-012-2024 de fecha 17/07/2024 suscrito por Lcda. Flor de María Rivera Bamos, Encargada de Recursos Humanos, adjuntando informe en el cual detalla el OFICIO CIRCULAR DRH-ADMP-014-2024 de fecha 18/06/2024 en la cual la Dirección de Recursos Humanos trató la guía para la elaboración de Términos de Referencia para el proceso de Contratación de Servicios Técnicos y profesionales con cargo al renglón presupuestario 029, en la misma se establece que cada dependencia es responsable de verificar que los objetos de contratación y las actividades a realizar por parte de los servicios técnicos y profesionales a contratar no sean de carácter permanente como lo establece la Circular Conjunta del MINFIN, ONSEC y CGC.
	Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación previo a la aprobación de los contratos, debe girar instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OGRET-, para que antes de la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, deben observar la normativa legal, vigente y aplicable, respecto al personal que va a ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales, así mismo, esta recomendación deberá ser aplicada a todas las unidades ejecutoras que conforman el Ministerio.						Oficios DIR-453-2024 y DIR-592-2024 en el cual se solicitó directrices para solicitar la creación de plazas presupuestarias bajo el renglón 011 y 021 las cuales son necesarias para OGRET MEMORANDUM OGRET-RH-13-2024 de fecha 24/06/2024 suscrito por Lcda. Flor de María Rivera Bamos, Encargada de Recursos Humanos, con Vo.Ba. del Ing. Agro. Huber Ernesto Palma Urrutia, Director de OGRET, en la cual solicitan realizar el análisis y revisión de los objetos y actividades de los servicios Técnicos y Profesionales 029, y que las actividades a realizar no sean de carácter permanente, esto considerando las normativas y leyes vigentes. Derivado de la verificación de los documentos presentados se observó que se han girado instrucciones al personal de OGRET para que se observe la normativa legal vigente y aplicable para la contratación de personal bajo el renglón 029, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud que aún no se ha realizado la aprobación de los contratos que evidencia el cumplimiento de las directrices.
6	Incumplimiento a normas legales y falta de gestión de expedientes En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OGRET-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Rubro de Ingresos 15310 Arrendamiento de tierras y terrenos, a través de los oficios números CGC-DASMRN-MAGA-203-06-2024, CGC-DASMRN-MAGA-203-07-2024 y CGC-DASMRN-MAGA-203-08-2024 todos de fecha 09 de febrero de 2024, se solicitó al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OGRET), al Secretario General y al Jefe del Departamento Jurídico proporcionar un detalle de los expedientes de arrendamiento de inmuebles que se encuentran con falta de pago de renta y en proceso de desocupación de inmuebles, según lo requerido en los artículos 14 y 15 de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, indicando la antigüedad y el proceso en el que se encuentran, por lo que: el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OGRET) en oficio número DIR-170-2024 de fecha 18 de febrero de 2024, informó que hay 25 expedientes recibidos en el año 2021 y 274 expedientes recibidos en el año 2021, los que hacen un total de 301 expedientes en proceso de emitir resoluciones por distintas causas. El Jefe del Departamento Jurídico en oficio No. DU-021-2024-DC-BON de fecha 14 de febrero de 2024, informó que hay 184 expedientes pendientes de análisis y resolución con diferentes fechas de ingreso, sin embargo, hay 3 expedientes con 5 años de antigüedad y otros que oscilan entre 7 meses a un año 10 meses. Derivado del análisis a las respuestas, con fecha 23 de febrero de 2024 se trasladaron los oficios Nos. CGC-DASMRN-MAGA-203-09-2024, CGC-DASMRN-MAGA-203-10-2024 y CGC-DASMRN-MAGA-203-11-2024 dirigidos al Jefe del departamento Jurídico, al Secretario General y al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OGRET), solicitando informes sobre la asistencia de otros expedientes que no se relacionan con los artículos 14 y 15 de la Ley. El Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OGRET) por medio de	Ing. Agro. Maynor Estuardo Estrada Rosales Ing. Agr. Huber Ernesto Palma Urrutia	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado		1		Para dar cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-055-2024, CAI 00055, de fecha 03 de junio de 2024, se solicitó informe circunstanciado de las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación. Oficio No. OJ-408-2024 de fecha 22/07/2024 suscrito por Lcda. Dinora Corredo, Jefa del Depto. Jurídico, en el cual informó las gestiones realizadas para el cumplimiento de la referida recomendación. Oficio No. SG-165-2024 de fecha 23/07/2024 suscrito por Lic. Joaquín Bámaca González, Secretario General, en el cual se detallan las gestiones realizadas, en el informe adjunto informó que aún no se ha concluido con la gestión y aplicación de los expedientes archivados, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO, en virtud que aún no se ha realizado la aprobación de los contratos que evidencia el cumplimiento de las directrices.

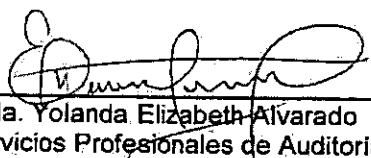
4

00000022

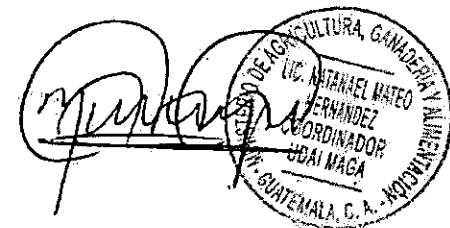
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

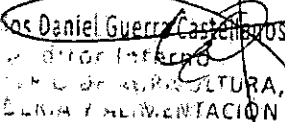
Nombre de la dependencia:	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada:	7a. Avenida 12-90 zona 13 Edificio Menja Blanca
Tipo de Auditoría:	Financiera y de Cumplimiento	Período Auditado:	01 de enero al 31 de diciembre de 2023
Normamentos:	No. DAS-05-0026-2023	Área auditada:	Seccional
Coordinador Gubernamental:	Licda. Diana Juvisá López Vázquez	Supervisor Gubernamental:	Lic. Edgar Rolando Martínez Giron

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
1	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables						
	Oficio No. DIR-231-2024 de fecha 28 de febrero de 2024, indicó que hay 276 expedientes que desconoce la fecha de ingreso a la dirección, en virtud que cuando ingresó a la OCRET (01/02/2024) estos se encontraban en un archivo y que se trasladarán al Departamento Jurídico para que esta emita opinión. El Jefe del Departamento Jurídico por medio de oficio No. DJ-52-2024-DCI de fecha 05 de marzo de 2024, informó que hay 3532 expedientes pendientes de emitir resoluciones por diversas causas con antigüedad hasta de 5 años, el Secretario General en oficio número SG-036-2024, informó que hay 2083 expedientes con antigüedad hasta de 9 años pendientes de emitir resoluciones y modificarlos. Determinándose que los expedientes han permanecido archivados en cada área administrativa sin darle el trámite correspondiente, incumpliendo con lo contenido en la Ley y en el Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala.						
	Recomendación El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe priorizar instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET-, y este a su vez al Secretario General y al Jefe del Departamento Jurídico, para que se de cumplimiento a lo establecido en la Ley y Reglamento de la OCRET y así mismo, procedan a gestionar y agilizar los expedientes que se encuentran archivados, debiendo dejar constancia y/o evidencia de lo actuado.						
TOTALES				0	3	0	


 Licda. Yolanda Elizabeth Alvarado
 Servicios Profesionales de Auditoría


 Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
 Servicios Profesionales de Auditoría




 Lic. Carlos Daniel Guerra Castañeros
 Director Interno
 MINISTERO DE AGRICULTURA,
 GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000000000