



OFICIO UDAI-O-227-2020

Guatemala, 01 de abril de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-002-2020, CUA 95373-1-2020**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño al **"VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN"**, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 14 de enero de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

Señor
Oscar David Bonilla Aguirre
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-002-2020 en 38 folios
Resumen Gerencial en 8 folios

C.C: Ing. Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén -(Informe)-

Archivo
BETA/ta

000002

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-002-2020
CUA No. 95373**

Guatemala, 1 de abril de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento UDAI-015-2020 de fecha 10 de febrero 2020, se practicó Auditoría de Cumplimiento y Desempeño al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, por el período comprendido del 1 de enero de 2019 al 14 de enero de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes y el resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Hallazgo No. 1

Deficiencias en la administración del fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

1. De acuerdo a la Resolución de Constitución del Fondo Rotativo Interno, se observó que en la resolución el señor Ronel Gudiel López, encargado de contabilidad esta designado como uno de los responsables de velar por la correcta administración del fondo rotativo interno, desarrollando a la vez la función de encargado de la caja chica, lo que constituye una incompatibilidad de funciones, derivado a que del fondo rotativo se asignan los fondos para el funcionamiento de la caja chica.

2. El Jefe Financiero Administrativo a través de Oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 362-2019 del 9 de diciembre de 2019, a través del cual se aprobó la liquidación del fondo rotativo del Viceministerio, situación que de acuerdo a lo establecido en la resolución AF-005-2019, contraviene tal disposición, puesto que esta función le corresponde al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, aprobar el cierre y liquidación final del fondo.

000003

3. El Encargado de Tesorería elabora las conciliaciones bancarias de la cuenta de depósitos monetarios, utilizada para el resguardo del fondo rotativo interno y firma el formulario FR-03 documento de rendición de fondo rotativo en el SICOIN, funciones que le corresponden al Encargado de Contabilidad.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, a efecto se dé cumplimiento a las disposiciones establecidas en la resolución del fondo rotativo interno y se nombre a otro funcionario como encargado de caja chica ante la incompatibilidad de funciones del encargado de contabilidad.

Hallazgo No. 2

Deficiencias en la administración del fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asunto de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al fondo de combustible se observó lo siguiente:

1. La administración y control del fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, recae en tres funcionarios siendo los siguientes: el Jefe del Departamento de Recursos Naturales, el Encargado de Tesorería y el Director de Desarrollo Agropecuario, es decir no se cuenta con un encargado directo del registro, control, resguardo y supervise todo el fondo de combustible. Al respecto se tiene como antecedente el hallazgo de control interno No. 1, del informe de auditoría No. UDAI-079-2019 de fecha 10 de diciembre de 2019.

2. En la revisión realizada al consumo de combustible se observó que con fecha 21 de enero de 2020, se asignó el cupón de combustible No. 11970488 por valor de Q.50.00, al vehículo marca Toyota, placas P-822DGT, que de acuerdo a la integración presentada por el Encargado de Inventarios este vehículo tiene desperfectos mecánicos.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que se nombre a un encargado directo



000004

que registre, controle, resguarde y supervise todo el fondo de combustible del Viceministerio.

Hallazgo No. 3

Deficiencias en la Administración de los Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al área de activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

El Saldo registrado en el libro de inventarios del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, no concilia con lo reportado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, de acuerdo a la siguiente integración:

Cifras expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	Saldo según libro	Inventario	Diferencia
	Vice Petén	Según SICOIN	
Unidad Ejecutora 208	9,647,481.90	2,776,573.04	6,870,908.86
TOTALES	9,647,481.90	2,776,573.04	6,870,908.86

Y el oficio Of.INVENTARIO VICE PETEN No. 001-2020 Ref. bmoh, en el cual se presentó ante la Administración Financiera del MAGA, el inventario al 31 de diciembre de 2019, mediante los FIN-01 y FIN-02, se observó que el resumen presentado con los datos del FIN-01 presenta una diferencia de Q.380,000.00, en el rubro de transporte, tracción y elevación.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que conjuntamente con el encargado de inventarios, efectúen las gestiones que correspondan ante el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central a efecto se concilien los saldos de libro de bienes con SICOIN, se aclare y corrija la diferencia presentada en el resumen presentado con los datos del FIN-01 y se gestione ante el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA el traslado de los bienes en las unidades ejecutoras diferentes a la 208.

000005

Hallazgo No. 4

Deficiencias en la administración y control del parque vehicular al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

Como resultado de la evaluación efectuada al parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Se comprobó que el parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, de acuerdo a las integraciones proporcionadas por el encargado de inventarios de la UDAFA, existen 28 vehículos que están reportados, en mal estado o con desperfectos mecánicos, cantidad que se considera alta tomando en consideración que el parque vehicular del Viceministerio es de 86 vehículos. (Detalle en Anexo I).
2. De acuerdo a la integración de los vehículos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observó la existencia de seis tractores que se otorgaron en calidad de apoyo técnico o préstamo a diferentes entidades, mismos que se detallan a continuación:

No.	Marca	Modelo	No. De Placa	No. De motor	Chasis	Ubicación
1	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T594425	P05715X013028	SAYAXCHE
2	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T592219	P05715X013018	NARANJO FRONTERA
3	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T594427	P05715X013025	CAOBA, FLORES
4	JOHN DEERE	2005	MISION CHINA	PE40457515332	P06415X002350	CENTRO GENETICO, LA LIBERTAD
5	JOHN DEERE	6110	MISION CHINA	IW01280740000	IP 06110DCAH020208	CUDEP
6	FERGUNSON	MF280	MISION CHINA			CAOBA, FLORES

Fuente: elaboración propia con datos de la integración del parque vehicular proporcionada por el Viceministerio.

Mediante Oficio Of. INVENTARIO VICE PETEN No. 009-2020 Ref. bmoh del 4 de febrero de 2020, se presentó informe detallado del estado de los seis tractores y se detectaron las siguientes deficiencias:

- No se han emitido las tarjetas de responsabilidad para control de activos fijos, para el resguardo de los seis tractores, así mismo los tractores no cuentan con tarjeta de circulación de vehículos y las placas correspondientes.
- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T594425, se encuentra en mal estado y según acta No. 12-2019 de fecha 22 de mayo de 2019, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado en calidad de apoyo en cooperación técnica a la Municipalidad de Sayaxche, por el periodo del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019, consignándose que sería la Municipalidad la

000006

responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes, encontrándose aún en poder de la Municipalidad.

- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T592219, se encuentra en buenas condiciones, fue entregado en calidad de préstamo para apoyo y fortalecimiento de actividades a la Asociación de Ganaderos y Agricultores del Naranjo Frontera, sin embargo, no se puso a la vista el documento que ampare que el mismo fue dado en préstamo durante el año 2019 y aún se encuentra en poder de la Asociación ya descrita.
 - El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T594427, se encuentra en mal estado, y según acta No. 22-2018 de fecha 7 de junio de 2018, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado en calidad de apoyo en cooperación técnica a la Municipalidad de Flores, Petén, por el periodo al 31 de diciembre de 2018, en la misma se estableció que sería la Municipalidad la responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes, encontrándose aún en poder de la Municipalidad.
 - El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE40457515332, se encuentra en mal estado, encontrándose ubicado en las instalaciones del Centro de Capacitación y Mejoramiento Genético del MAGA, La Libertad, Petén.
 - El tractor JOHN DEERE, No. De motor IW01280740000, se encuentra en mal estado, y según acta No. 53-2018 de fecha 13 de noviembre de 2018, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado en calidad de apoyo técnico al Centro Universitario de Petén, -CUDEP-, de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por el plazo al 31 de diciembre de 2018 y se estableció que sería la Universidad la responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes. 2019 y aún se encuentra en poder del Centro Universitario de Petén, descrito anteriormente.
 - El tractor marca FERGUNSON, sin registro en la integración proporcionada y con datos mal consignados en el Oficio ya descrito, se encuentra en buenas condiciones, fue entregado en calidad de apoyo a pequeños agricultores de la comunidad de El Caoba, del municipio de Flores, sin embargo, no se tuvo a la vista el documento que ampare que el mismo fue otorgado en calidad de apoyo durante el año 2019 y 2019 y aún se encuentra en poder de los pequeños agricultores de la comunidad de El Caoba ya descrita.
3. Se observaron vehículos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, con remisiones de transito que están pendientes de pago, de los que no se han realizado las gestiones de cobro por parte de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, de acuerdo a la siguiente integración:



000007

No.	No. De Placa	Marca	Lugar de Remisión	Nombre del Responsable	Fecha de la Remisión	Monto Q.
1	P-230DBB	Toyota	Anillo Periférico Norte zona 7	José Fuentes (Jefe de Servicios Generales)	10 de febrero de 2015	602.47
2	O-210BBW	Mahindra	CA9 nororiente atlántico z. 25	Ervin Magallon	30 de mayo de 2019	344.38
3	O-287BBW	Mahindra	CA9 nororiente atlántico z. 25	Ervin Magallon	12 de septiembre de 2019	327.12
4	P-615BMF	Chevrolet	JPMTII CENMA ZONA 12	Pablo Morales	23 de enero de 2020	508.77

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén y pagina Web de EMETRA.

4. Se constató que el parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, no cuenta con póliza de seguro, esta situación se reportó en el hallazgo No. 1 de Incumplimiento a recomendaciones anteriores de la Unidad de auditoría Interna, del informe de auditoría No. UDAI-042-2018.

5. Se estableció la existencia de vehículos que están clasificados como chatarra según integración proporcionada por el encargado de inventarios, por los cuales no se ha iniciado la gestión para el trámite de baja.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que dé seguimiento y a su vez instruya a quien corresponda, para que:

- Se realice evaluación al parque vehicular al servicio del Viceministerio, a efecto de determinar el número total de vehículos al servicio del mismo, se determine la ubicación física, el responsable de su uso, estado del mismo y se realice un diagnostico a los vehículos que están reportados en mal estado o en necesidad de ser reparados que permita cuantificar el monto de su posible reparación y programar los recursos necesarios.
- Se verifique que todos los vehículos cuenten con la tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos, con énfasis en los seis tractores.
- Se gestionen las tarjetas de circulación y placas de los tractores del Viceministerio ante la Superintendencia de Administración Tributaria, -SAT-.
- Se elaboren los documentos legales correspondientes, para respaldar los tractores otorgados en calidad de préstamo o en apoyo técnico en las diferentes entidades y se deduzca la responsabilidad que corresponda, por los tractores que están reportados en mal estado y con desperfectos mecánicos y por los que no cuenten con documento de respaldo.

000008

- Se requiera el pago de las remisiones de tránsito que están pendientes a los responsables y se realicen ante las instancias correspondientes oportunamente.
- Se deduzcan las responsabilidades a quien corresponda, por el riesgo de no contar con una póliza de seguro para el parque vehicular y a su vez gestione la misma en virtud del riesgo que se corre ante la posibilidad de pérdida de estos bienes.
- Se evalúe nombrar a un encargado directo del parque vehicular del Viceministerio atendiendo las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo.
- Se genere el expediente correspondiente para el proceso de baja de los vehículos clasificados como inservibles.
- De lo actuado presente a esta Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha cumplido con las recomendaciones planteadas que tiendan a subsanar las deficiencias descritas en la condición del hallazgo.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado del seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas, 2 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-002-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,



Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor



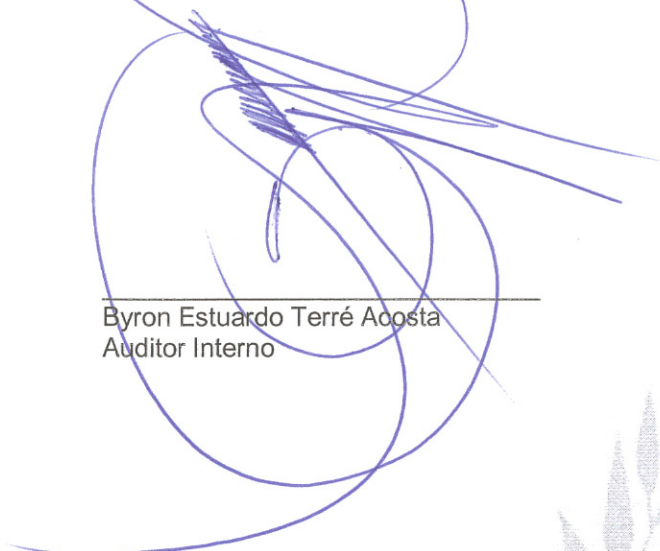
Julio David Matzír García
Auditor



000009


Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor


Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores


Byron Estuardo Terré Acosta
Auditor Interno

**Ingeniero Agrónomo
Oscar David Bonilla Aguirre
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho**



000010

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 95373**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO
VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 14 DE ENERO DE 2020**

INFORME DE AUDITORÍA No. UDAI-002-2020

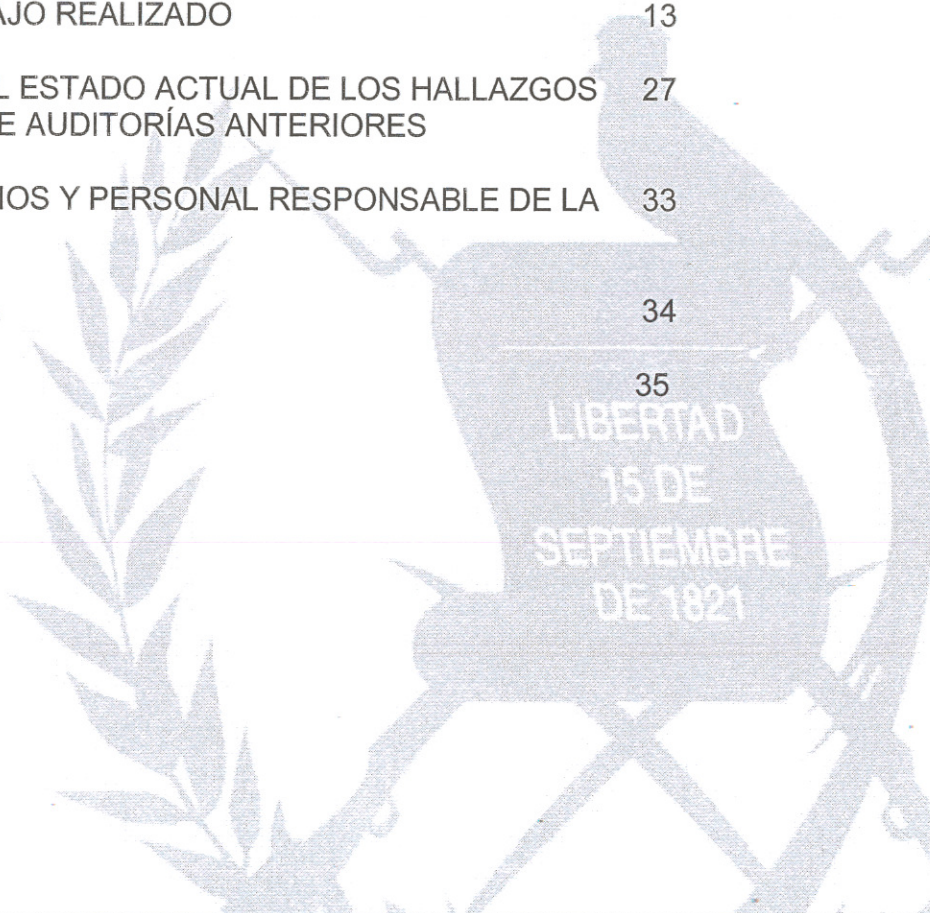
GUATEMALA, ABRIL 2020



000011

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	6
RESULTADOS DEL TRABAJO REALIZADO	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	27
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	33
COMISIÓN DE AUDITORÍA	34
ANEXOS	35





000012

ANTECEDENTES

ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le correspondan.

El Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén forma parte de la estructura del Ministerio, de conformidad a lo establecido en el artículo No. 5 de este Reglamento y para dar cumplimiento a sus funciones está integrado por las siguientes dependencias administrativas:

- Dirección de Desarrollo Agropecuario; y
- Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo.

Así mismo, en el artículo No. 16, se establecen las atribuciones del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, siendo las siguientes:

- Representar al Ministro y al Ministerio en el Departamento.
- Velar por la implementación de los programas y proyectos del Ministerio en el Departamento.
- Atender los requerimientos de la sociedad civil, grupos organizados y usuarios del Departamento.
- Retroalimentar al Despacho Ministerial en aspectos relacionados con el impacto de las políticas sectoriales en el departamento de Petén.
- Mantener comunicación estrecha con las autoridades locales, instituciones públicas y organismos internacionales vinculados al desarrollo de Petén.
- Incidir en la integración del departamento en la generación productiva nacional.
- Promover la potenciación del departamento en relación a aprovechar su declaratoria como zona libre de Mosca del Mediterráneo y Peste Porcina Clásica -PPC-.
- Propiciar la diversificación productiva hacia el comercio internacional, aprovechando el carácter fronterizo del departamento.
- Propiciar la participación interinstitucional en la atención a las necesidades del departamento.

[Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a circular stamp with the date 'SEPTIEMBRE DE 1821']

000013

- Coordinar la armonización de las políticas sectoriales con las funciones de otras entidades públicas y privadas en materia ambiental y de uso sustentable de los recursos naturales renovables en el departamento de Petén.
- Coordinar la armonización con entidades públicas y privadas en materia agropecuaria, ecoturismo y de uso sustentable de los recursos naturales renovables en el departamento de Petén.

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentraron los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa.

En el acuerdo descrito anteriormente se estableció que el Viceministerio de Encargado de Asuntos de Petén, debía contar con una Unidad Desconcentrada y de Administración Financiera y Administrativa.

Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales Nos. 527-2015 del 18 de diciembre de 2015 y 43-2016 del 01 de abril de 2016.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos números 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-015-2020 de fecha 10 de febrero de 2020, CUA 95373-1-2020.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Comprobar que la estructura de Control Interno en la administración y ejecución financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y

000014

equidad y que los mismos se presentan conforme a Normas Internacionales de Contabilidad, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del control interno en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Vice Petén;
- Verificar la razonabilidad y la oportunidad de los registros contables;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al marco legal correspondiente;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Dar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas;

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la presente auditoría de cumplimiento y desempeño, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la materia controlada

Para el ejercicio fiscal 2019, el Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén tuvo una asignación presupuestaria de Q.27,430,572.00, de la cual se ejecutó Q.26,642,013.01, equivalente al 97%.

Para el ejercicio fiscal 2020, tiene una asignación presupuestaria de Q.19,677,737.00.



000015

Asignación que es trasladada a través del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Los recursos son destinados para promover el desarrollo de programas y proyectos relacionados a la seguridad alimentaria, desarrollo agropecuario y el uso sostenible de los recursos naturales y agroturismo del departamento.

ALCANCE

La auditoría de Cumplimiento y Desempeño, por el periodo del 1 de enero de 2019 al 14 de enero de 2020, comprendió la evaluación de la estructura y ambiente de control interno, la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos y los registros que amparan las transacciones, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Limitación al alcance

Ante el cambio de autoridades no se obtuvo evidencia del trámite de cancelación de la firma ante el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, del Viceministro Encargado de Asuntos de Petén saliente.

Criterios identificados que incluyen, Normas, Reglamentos y Regulaciones aplicables a la materia controlada de la Entidad

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto Número 10-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria;
- Decreto Número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado;
- Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019; vigente para el año 2020.
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;

000016

- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo 540-2013, del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI.GT;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; y
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA;
- Plan Operativo Anual -POA-.
- Normas de Cierre, emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado;
- Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública; y
- Decreto Número 1748 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Civil;

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno, fondo rotativo interno, fondo de caja chica, arqueos al fondo de combustible, verificación de la póliza de cobertura de seguro, ejecución presupuestaria, revisión de la existencia y registro de los materiales y suministros del almacén, verificación y control de los activos fijos, así como la integración de vehículos asignados al Viceministerio, nómina de personal, verificación de los contratos de



000017

arrendamientos, cortes de formas oficiales y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, a través de cuestionarios de control interno dirigidos a las áreas de la Unidad Ejecutora ya descrita y se observó que es razonable, excepto por las deficiencias que se mencionan en el presente informe.

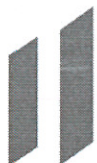
Fondo Rotativo Interno

Para el ejercicio fiscal 2019, mediante Resolución No. AF-005-2019 de fecha 26 de febrero de 2019, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del MAGA PETÉN, por la cantidad de Q100,000.00. El cual fue liquidado ante la Administración Financiera del MAGA, con el Oficio No. UDDAFA-VICEPETEN No. 362-2019 del 9 de diciembre de 2019.

Para el ejercicio fiscal 2020, se estableció que al 10 de febrero de 2020, no se cuenta con autorización del fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

El efectivo del fondo rotativo interno se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios número 02-008-001516-0 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, a nombre de FONDO ROTATIVO MAGA PETÉN y su registro y control de las operaciones contables, se anotan en el Libro para manejo y control del fondo rotativo interno MAGA, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 157-2011 de fecha 14 de marzo de 2011 y Libro de Conciliación Bancaria, hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 173-2015 de fecha 10 de abril de 2015. La persona encargada del registro y custodia es el Señor Elmer Arnoldo Revolorio López, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería, está contratado bajo el renglón presupuestario 011.

En la Resolución No. AF-005-2019, en la Cláusula Sexta, se estableció la Responsabilidad de los Administradores del Fondo, por lo que, los funcionarios autorizados para firmar los cheques con cargo a la cuenta de depósitos monetarios del fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos



000018

de Petén, son: el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y el Encargado de Contabilidad.

Fondo de Caja Chica

En la Cláusula Cuarta, numeral ocho, de la Resolución AF-005-2019 de fecha 26 de febrero de 2019, se autorizó para que con cargo a los recursos del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se utilizaran disponibilidades en efectivo para la caja chica hasta por un monto de Q. 10,000.00.

Para el ejercicio fiscal 2019, el encargado de la caja chica liquidó el fondo mediante el Oficio No. 16-Caja Chica de fecha 3 de diciembre de 2019, revisándose la documentación de respaldo de esta liquidación con resultado razonable.

Al 10 de febrero de 2020, se determinó que no se había autorizado la constitución de la caja chica para el ejercicio fiscal 2020, hasta en tanto no se autorice la constitución del fondo rotativo interno correspondiente.

El registro y control contable del fondo de caja chica, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 159-2011 del 14 de marzo de 2011. La administración del fondo está bajo la responsabilidad del señor Ronel Gudiel López, quien ocupa el puesto de Encargado de Contabilidad, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Fondo de Combustible

Con fecha 10 de febrero de 2020, se efectuó arqueo a los cupones canjeables de combustible, y se comprobó un saldo de Q.32,250.00, que fue cotejado con los registros contables correspondientes, con resultado satisfactorio, este saldo se integró de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	NO. DE CUPÓN		NUMERO DE CUPONES	VALOR DEL CUPON	MONTO EN Q.
	DEL	AL			
UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DEL PETEN (USO DEL VICEDESPACHO)	11970962	11971039	78	Q100.00	7,800.00



000019

DESCRIPCIÓN	NO. DE CUPÓN		NUMERO	VALOR	MONTO EN Q.
CUPONES DE COMBUSTIBLE DIRECCIÓN DE DESARROLLO AGROPECUARIO. -DAGRO-	11970651	11970939	289	Q50.00	14,450.00
CUPONES DE COMBUSTIBLE DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN DE RECURSOS NATURALES Y AGROTURISMO. -DIRNA-	11971040	11971139	100	Q100.00	10,000.00
SALDO SEGUN ARQUEO					32,250.00

Fuente: Elaboración propia con datos tomados del corte de cupones realizado.

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, para el control y registro del combustible, cuenta con los libros siguientes: Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, registro No. 69422, de fecha 22 de marzo de 2018, Dirección Agropecuaria, registro No. 66567, de fecha 08 de marzo de 2017 y Unidad Administrativa del Viceministerio, registro No. 158-204, autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Determinándose que por año 2019 el gasto del fondo de combustible ascendió a Q.256,722.95.

La administración del fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se encuentra bajo la responsabilidad de tres funcionarios siendo estos los siguientes: el Jefe del Departamento de Recursos Naturales, el Encargado de Tesorería y el Director de Desarrollo Agropecuario, es decir no se cuenta con un encargado directo del registro, control, resguardo y que supervise todo el fondo de combustible. Al respecto se tiene como antecedente el hallazgo de control interno No. 1, del informe de auditoría No. UDAI-079-2019 de fecha 10 de diciembre de 2019.

Póliza de cobertura de seguro

De acuerdo a la información proporcionada por el Encargado de Contabilidad de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se determinó que para el ejercicio fiscal 2019 y lo que va del ejercicio fiscal 2020, los vehículos que pertenecen al Viceministerio, se encuentran sin la cobertura de una póliza de seguros, esta situación se reportó en el hallazgo No. 1 de Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de auditoría Interna, del informe de auditoría No. UDAI-042-2018.



000020

Ejecución Presupuestaria

Según reportes generados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, No. R00804768.rpt de fecha 10 de febrero de 2020, se observó que la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2019 y del 1 de enero al 10 de febrero de 2020 del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realizó de la siguiente forma:

Ejecución presupuestaria 2019

Cifras expresadas en Quetzales.

No.	Descripción	Vigente	Ejecutado	No Ejecutado	% de Ejecución
0	SERVICIOS PERSONALES	Q 22,646,816.00	Q 21,932,826.77	Q 713,989.23	97
1	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 1,178,922.00	Q 1,116,582.93	Q 62,339.07	95
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 3,604,834.00	Q 3,592,603.31	Q 12,230.69	100
TOTALES		Q 27,430,572.00	Q 26,642,013.01	Q 788,558.99	97

Fuente: Elaboración propia con datos de reporte de SICOIN.

Durante el ejercicio fiscal 2019 se alcanzó una ejecución presupuestaria del 97% que se considera razonable.

De la evaluación realizada al comportamiento presupuestario se observó lo siguiente:

De los Q.26,642,013.01 ejecutados, el 82% fueron asignados para el pago de sueldos y honorarios, por una cantidad de Q.21,932,826.77.

Al 31 de diciembre de 2019, existe una diferencia de Q.52,750.40 entre lo comprometido y lo devengado o pagado, en el renglón presupuestario 029, Otras remuneraciones de personal temporal, la cual debe ser documentada.

Dentro del grupo de gasto 100 Servicios no personales, en el renglón 165 Mantenimiento y reparación de medios de transporte, se asignó un presupuesto de Q.256,651.00 de los cuales se ejecutó el 100 por ciento, no obstante, que se reportaron vehículos en mal estado y en necesidad de ser reparados, por lo que se considera que la programación fue deficiente, en virtud que no se consideró la reparación de los vehículos en mal estado.

Para el ejercicio fiscal 2020, en el renglón 165 Mantenimiento y reparación de medios de transporte, se asignó un presupuesto de Q.295,000.00, es decir se incrementó un 15% al presupuesto del año 2019, recomendándose



000021

periódicamente se evalué la misma a efecto se considere la necesidad y prioridad de los vehículos de ser reparados.

Ejecución presupuestaria al 10 de febrero de 2020

Cifras expresadas en Quetzales.

No.	Descripción	Vigente	Ejecutado	No Ejecutado	% de Ejecución
0	SERVICIOS PERSONALES	Q 15,032,434.00	Q 1,244,850.07	Q 13,787,583.93	8
1	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 1,532,776.00	Q -	Q 1,532,776.00	-
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 3,112,527.00	Q -	Q 3,112,527.00	-
	TOTALES	Q 19,677,737.00	Q 1,244,850.07	Q 18,432,886.93	6

Fuente: Elaboración propia con datos de reporte de SICOIN.

Para el año 2020, según reporte de SICOIN, se asignó un presupuesto de Q.19,677,737.00 de los cuales al 10 de febrero de 2020, se ha ejecutado Q.1,244,850.07 del grupo 0, servicios personales que equivale a un 6 % de ejecución lo que se considera razonable.

Área de Almacén

El registro y control de los materiales y suministros del almacén, está bajo la responsabilidad de la Licenciada María Concepción Román Tzul, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Almacén.

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se operan en tarjetas para control de suministros y para el despacho se utiliza la requisición al almacén de materiales y suministros, estas formas se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

De forma selectiva se verificó la existencia física de suministros conforme saldos de tarjetas kardex y se obtuvieron saldos y registros razonables.

Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos asignados o adquiridos por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realiza en el libro para Inventario de Bienes de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 052-2014 del 17 de marzo de 2014 y se encuentran bajo la responsabilidad



000022

del señor Byron Marconi Ovando Hoil, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Inventarios.

El inventario en activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, asciende a Q.9,647,481.90, según el libro para inventario de bienes de Activo Fijo y el saldo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN- asciende a la cantidad de Q.2,776,573.04, lo que refleja una diferencia entre ambos de Q.6,870,908.86.

Parque Vehicular

De acuerdo a la integración proporcionada por el Encargado de Inventarios del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, el parque vehicular, se integra de la siguiente manera:

Descripción	No. De vehículos
Vice Despacho	6
Dirección de Desarrollo Agropecuario	59
Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo	21
Total parque vehicular	86

Fuente: Elaboración propia con datos tomadas de las integraciones proporcionadas por el encargado de inventarios,

En el trabajo de campo realizado con fecha 11 de febrero de 2020, se verificó en forma selectiva la existencia física de 50 vehículos, dentro del parqueo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Del total de vehículos presentados en la integración del Viceministerio, se tiene reporte de 28 en mal estado o con desperfectos mecánicos.

Se comprobó que de los 86 vehículos presentados en la integración no se incluyen 11 vehículos que están clasificados como chatarra según integración proporcionada por el encargado de inventarios, a la cual se adjuntan los diagnósticos mecánicos realizados por la empresa El Hueche, de San Benito Petén, donde se consigna la inservibilidad de los vehículos.

Nómina Personal

En la auditoría practicada al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, no se incluyó la evaluación a la nómina de personal, en virtud que con fecha 10 de febrero 2020, se emitió el Nombramiento de Auditoría No. UDAI-017-2020, para



000023

practicar auditoría de cumplimiento a la Dirección de Recursos Humanos, razón por la cual el alcance de la presente auditoría se modificó, el resultado de la nómina de personal se dará a conocer en el informe final de dicho nombramiento.

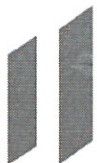
Contratos de Arrendamiento

Se verificó que el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, suscribió dos contratos administrativos de arrendamiento de bienes inmuebles, los cuales se detallan a continuación:

No.	Descripción	Acuerdo Ministerial	Contrato Administrativo	Plazo	Valor de Contrato Q.
1	Contrato Administrativo por arrendamiento de Bien Inmueble para el funcionamiento de las oficinas administrativas y técnicas de la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, en el Municipio de Poptùn, Petén	46-2019	23-2019	01/03/2019 al 31/12/2019	63,000.00
2	Contrato Administrativo por arrendamiento de Bien Inmueble para el funcionamiento de las oficinas administrativas y técnicas de la Dirección de Desarrollo Agropecuario del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, en Municipio de la Libertad, Petén.	47-2019	24-2019	01/03/2019 al 31/12/2019	78,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los contratos y acuerdos de arrendamientos del Vice Petén.

Por el año 2020, se constató que no se han adquirido compromisos relacionados al arrendamiento de bienes inmuebles por parte del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.



000024

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, y se determinó que las mismas se utilizan y resguardan razonablemente.

RESULTADOS DE AUDITORÍA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Hallazgo No. 1

Deficiencias en la administración del fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al fondo rotativo interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

1. De acuerdo a la Resolución de Constitución del Fondo Rotativo Interno, se observó que en la resolución el señor Ronel Gudiel López, encargado de contabilidad esta designado como uno de los responsables de velar por la correcta administración del fondo rotativo interno, desarrollando a la vez la función de encargado de la caja chica, lo que constituye una incompatibilidad de funciones, derivado a que del fondo rotativo se asignan los fondos para el funcionamiento de la caja chica.
2. El Jefe Financiero Administrativo a través de Oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 362-2019 del 9 de diciembre de 2019, a través del cual se aprobó la liquidación del fondo rotativo del Viceministerio, situación que de acuerdo a lo establecido en la resolución AF-005-2019, contraviene tal disposición, puesto que esta función le corresponde al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, aprobar el cierre y liquidación final del fondo.
3. El Encargado de Tesorería elabora las conciliaciones bancarias de la cuenta de depósitos monetarios, utilizada para el resguardo del fondo rotativo interno y firma el formulario FR-03 documento de rendición de fondo rotativo en el SICOIN, funciones que le corresponden al Encargado de Contabilidad.



000025

Criterio

Resolución AF-005-2019 del 26 de febrero de 2019, Constitución del Fondo Rotativo Interno para el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Clausula Segunda, Administración del Fondo Rotativo Interno, indica literalmente: "Como responsables de la administración del Fondo Rotativo Interno se designan a las siguientes personas: 1) El Viceministro, 2) El Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa; 3) El Encargado de Contabilidad; 4) El Encargado de Tesorería, todos del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén." **Clausula Sexta: Responsabilidad de los Administradores del Fondo**, indica literalmente: "Son responsabilidades de los administradores del Fondo Rotativo Interno las siguientes: 1) **Viceministro Encargado de Asuntos del Petén.** f) Aprobar el Cierre y Liquidación Final del Fondo de acuerdo al requerimiento de la Administración Financiera del MAGA. 3) **Encargado de Contabilidad.** b) Realizar mensualmente la conciliación bancaria de la cuenta de depósitos monetarios y enviar copia a la Administración Financiera del MAGA. e) Revisar y Firmar los formularios FR-03 para obtener la reposición del Fondo. g) Efectuar conjuntamente con el Encargado del Fondo Interno el Cierre y Liquidación Final del Fondo de acuerdo al requerimiento de la Administración Financiera del MAGA. 5) **Encargado de Tesorería Encargado de Fondo Rotativo Interno:** i) Registrar y solicitar en forma electrónica los formularios FR-03 en el SICOIN, para tramitar la reposición del Fondo."

El Acuerdo Número 09-03 emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en los numerales que se describen a continuación, mencionan literalmente lo siguiente: "1.2 Estructura de Control Interno. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio. **Numeral 2.5 Separación de Funciones Incompatibles.** Cada entidad pública debe velar porque se limiten cuidadosamente las funciones de las unidades y de sus servidores, de modo que exista independencia y separación entre funciones incompatibles. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean

000026

financieras, administrativas y operativas, de tal forma que cada puesto de trabajo debe tener claramente definido el campo de competencia.”

Causa

El Jefe Financiero Administrativo y el Encargado de Tesorería, como responsables de la administración del fondo rotativo, no dan cumplimiento a las disposiciones establecidas en la resolución del fondo rotativo.

Efecto

Riesgo de que la administración del fondo rotativo, no sea razonable por carecer de control sobre las funciones que le corresponde a los encargados de la administración del fondo y por la incompatibilidad de funciones.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, a efecto se dé cumplimiento a las disposiciones establecidas en la resolución del fondo rotativo interno y se nombre a otro funcionario como encargado de caja chica ante la incompatibilidad de funciones del encargado de contabilidad.

Comentario de los responsables

Mediante Acta No. 02-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, los responsables manifestaron que presentarán las pruebas de descargo correspondientes a la Unidad de Auditoría Interna al ser notificado el informe de auditoría.

Comentario de la auditoría

Se confirma el hallazgo, una vez no se presente la documentación de respaldo de las acciones y gestiones que demuestren la implementación de la recomendación.



000027

Hallazgo No. 2

Deficiencias en la administración del fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asunto de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al fondo de combustible se observó lo siguiente:

1. La administración y control del fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, recae en tres funcionarios siendo los siguientes: el Jefe del Departamento de Recursos Naturales, el Encargado de Tesorería y el Director de Desarrollo Agropecuario, es decir no se cuenta con un encargado directo del registro, control, resguardo y supervise todo el fondo de combustible. Al respecto se tiene como antecedente el hallazgo de control interno No. 1, del informe de auditoría No. UDAI-079-2019 de fecha 10 de diciembre de 2019.

2. En la revisión realizada al consumo de combustible se observó que con fecha 21 de enero de 2020, se asignó el cupón de combustible No. 11970488 por valor de Q.50.00, al vehículo marca Toyota, placas P-822DGT, que de acuerdo a la integración presentada por el Encargado de Inventarios este vehículo tiene desperfectos mecánicos.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en el numeral que se describe a continuación, menciona literalmente lo siguiente: "1.2 Estructura de Control Interno. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio."



000028

Causa

Falta de control y supervisión de parte del Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, en la administración y asignación del fondo de combustible del Viceministerio.

Efecto

- Riesgo de una mala utilización de los cupones de combustible, al no contar con un adecuado control y supervisión.
- Riesgo de pérdida de cupones canjeables de combustible.
- Calidad del gasto, no razonable.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que se nombre a un encargado directo que registre, controle, resguarde y supervise todo el fondo de combustible del Viceministerio.

Comentario de los responsables

Mediante Acta No. 02-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, los responsables manifestaron que presentarán las pruebas de descargo correspondientes a la Unidad de Auditoría Interna al ser notificado el informe de auditoría.

Comentario de la auditoría

Se confirma el hallazgo, una vez no se presente la documentación de respaldo que demuestre que se han girado las instrucciones y se haya nombrado al encargado del fondo de combustible.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



000029

Hallazgo No. 3

Deficiencias en la Administración de los Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

De la evaluación efectuada al área de activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

El Saldo registrado en el libro de inventarios del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, no concilia con lo reportado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, de acuerdo a la siguiente integración:

Cifras expresadas en Quetzales.

DESCRIPCIÓN	Saldo según libro	Inventario	Diferencia
	Vice Petén	Según SICOIN	
Unidad Ejecutora 208	9,647,481.90	2,776,573.04	6,870,908.86
TOTALES	9,647,481.90	2,776,573.04	6,870,908.86

Y el oficio Of.INVENTARIO VICE PETEN No. 001-2020 Ref. bmoh, en el cual se presentó ante la Administración Financiera del MAGA, el inventario al 31 de diciembre de 2019, mediante los FIN-01 y FIN-02, se observó que el resumen presentado con los datos del FIN-01 presenta una diferencia de Q.380,000.00, en el rubro de transporte, tracción y elevación.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en los numerales que se describe a continuación, mencionan literalmente lo siguiente:

- **“1.6 TIPOS DE CONTROLES.** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.



000030

- **5.7 CONCILIACION DE SALDOS.** La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna.”

El Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-. En los artículos que se describen a continuación, mencionan literalmente lo siguiente: “Artículo No. 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. **Artículo No. 3.** La Administración Interna, que depende organizacionalmente de la Administración General, será la responsable de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las funciones en las áreas de contrataciones y adquisiciones, inventarios y almacén, en cada una de las Unidades Ejecutoras del Ministerio, funciones que se realizarán por medio del personal asignado por la Unidad Ejecutora.”

Causa

- El encargado de inventarios no ha conciliado los saldos reportados en el libro de inventarios y lo reportado en el SICOIN.
- El Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, no ha efectuado el traslado de los bienes pertenecientes al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Efecto

Falta de razonabilidad de los registros de bienes del Viceministerio, por las diferencias y registro de saldos en Unidades Ejecutoras diferentes a la 208.



000031

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que conjuntamente con el encargado de inventarios, efectúen las gestiones que correspondan ante el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central a efecto se concilien los saldos de libro de bienes con SICOIN, se aclare y corrija la diferencia presentada en el resumen presentado con los datos del FIN-01 y se gestione ante el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA el traslado de los bienes en las unidades ejecutoras diferentes a la 208.

Comentario de los responsables

Mediante Acta No. 02-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, los responsables manifestaron que presentarán las pruebas de descargo correspondientes a la Unidad de Auditoría Interna al ser notificado el informe de auditoría.

Comentario de la auditoría

Se confirma el hallazgo, una vez no se presente la documentación de respaldo que demuestre que se ha cumplido con la recomendación planteada.

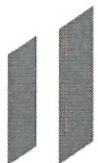
Hallazgo No. 4

Deficiencias en la administración y control del parque vehicular al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Condición

Como resultado de la evaluación efectuada al parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Se comprobó que el parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, de acuerdo a las integraciones proporcionadas por el encargado de inventarios de la UDAFA, existen 28 vehículos que están reportados, en mal estado o con desperfectos mecánicos, cantidad que se considera alta tomando en consideración que el parque vehicular del Viceministerio es de 86 vehículos. (Detalle en Anexo I).



000032

2. De acuerdo a la integración de los vehículos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observó la existencia de seis tractores que se otorgaron en calidad de apoyo técnico o préstamo a diferentes entidades, mismos que se detallan a continuación:

No.	Marca	Modelo	No. De Placa	No. De motor	Chasis	Ubicación
1	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T594425	P05715X013028	SAYAXCHE
2	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T592219	P05715X013018	NARANJO FRONTERA
3	JOHN DEERE	5715	PDS	PE4045T594427	P05715X013025	CAOBA, FLORES
4	JOHN DEERE	2005	MISION CHINA	PE40457515332	P06415X002350	CENTRO GENETICO, LA LIBERTAD
5	JOHN DEERE	6110	MISION CHINA	IW01280740000	IP 06110DCAH020208	CUDEP
6	FERGUNSON	MF280	MISION CHINA			CAOBA, FLORES

Fuente: elaboración propia con datos de la integración del parque vehicular proporcionada por el Viceministerio.

Mediante Oficio Of. INVENTARIO VICE PETEN No. 009-2020 Ref. bmoh del 4 de febrero de 2020, se presentó informe detallado del estado de los seis tractores y se detectaron las siguientes deficiencias:

- No se han emitido las tarjetas de responsabilidad para control de activos fijos, para el resguardo de los seis tractores, así mismo los tractores no cuentan con tarjeta de circulación de vehículos y las placas correspondientes.
- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T594425, se encuentra en mal estado y según acta No. 12-2019 de fecha 22 de mayo de 2019, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado en calidad de apoyo en cooperación técnica a la Municipalidad de Sayaxche, por el periodo del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019, consignándose que sería la Municipalidad la responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes, encontrándose aún en poder de la Municipalidad.
- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T592219, se encuentra en buenas condiciones, fue entregado en calidad de préstamo para apoyo y fortalecimiento de actividades a la Asociación de Ganaderos y Agricultores del Naranjo Frontera, sin embargo, no se puso a la vista el documento que ampare que el mismo fue dado en préstamo durante el año 2019 y aún se encuentra en poder de la Asociación ya descrita.
- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE4045T594427, se encuentra en mal estado, y según acta No. 22-2018 de fecha 7 de junio de 2018, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado



000033

en calidad de apoyo en cooperación técnica a la Municipalidad de Flores, Petén, por el periodo al 31 de diciembre de 2018, en la misma se estableció que sería la Municipalidad la responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes, encontrándose aún en poder de la Municipalidad.

- El tractor JOHN DEERE, No. De motor PE40457515332, se encuentra en mal estado, encontrándose ubicado en las instalaciones del Centro de Capacitación y Mejoramiento Genético del MAGA, La Libertad, Petén.
- El tractor JOHN DEERE, No. De motor IW01280740000, se encuentra en mal estado, y según acta No. 53-2018 de fecha 13 de noviembre de 2018, del libro de actas del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, fue entregado en calidad de apoyo técnico al Centro Universitario de Petén, - CUDEP-, de la Universidad de San Carlos de Guatemala, por el plazo al 31 de diciembre de 2018 y se estableció que sería la Universidad la responsable de brindar el mantenimiento respectivo y las reparaciones correspondientes. 2019 y aún se encuentra en poder del Centro Universitario de Petén, descrito anteriormente.
- El tractor marca FERGUNSON, sin registro en la integración proporcionada y con datos mal consignados en el Oficio ya descrito, se encuentra en buenas condiciones, fue entregado en calidad de apoyo a pequeños agricultores de la comunidad de El Caoba, del municipio de Flores, sin embargo, no se tuvo a la vista el documento que ampare que el mismo fue otorgado en calidad de apoyo durante el año 2019 y 2019 y aún se encuentra en poder de los pequeños agricultores de la comunidad de El Caoba ya descrita.

3. Se observaron vehículos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, con remisiones de transito que están pendientes de pago, de los que no se han realizado las gestiones de cobro por parte de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, de acuerdo a la siguiente integración:

No.	No. De Placa	Marca	Lugar de Remisión	Nombre del Responsable	Fecha de la Remisión	Monto Q.
1	P-230DBB	Toyota	Anillo Periférico Norte zona 7	José Fuentes (Jefe de Servicios Generales)	10 de febrero de 2015	602.47
2	O-210BBW	Mahindra	CA9 nororiente atlántico z. 25	Ervin Magallon	30 de mayo de 2019	344.38
3	O-287BBW	Mahindra	CA9 nororiente atlántico z. 25	Ervin Magallon	12 de septiembre de 2019	327.12
4	P-615BMF	Chevrolet	JPMTII CENMA ZONA 12	Pablo Morales	23 de enero de 2020	508.77

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén y pagina Web de EMETRA.



000034

4. Se constató que el parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, no cuenta con póliza de seguro, esta situación se reportó en el hallazgo No. 1 de Incumplimiento a recomendaciones anteriores de la Unidad de auditoría Interna, del informe de auditoría No. UDAI-042-2018.

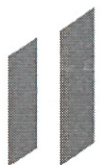
5. Se estableció la existencia de vehículos que están clasificados como chatarra según integración proporcionada por el encargado de inventarios, por los cuales no se ha iniciado la gestión para el trámite de baja.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en el numeral que se describe a continuación, menciona literalmente lo siguiente. "2.2, Organización Interna de las Entidades. Todas las entidades públicas, deben estar organizadas internamente de acuerdo con sus objetivos, naturaleza de sus actividades y operaciones dentro del marco legal general y específico. Cada entidad pública mantendrá una organización interna acorde a las exigencias de la modernización del Estado, que le permita cumplir eficientemente con la función que le corresponda, para satisfacer las necesidades de la ciudadanía en general, como beneficiaria directa de los servicios del Estado. Entre los principios y conceptos más importantes para la organización interna, cada entidad pública, puede adaptar los siguientes: **ASIGNACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES.** Para cada puesto de trabajo deben establecerse en forma clara y por escrito, las funciones y responsabilidades, de tal manera que cada persona que desempeñe un puesto, conozca el rol que le corresponde dentro de la organización interna."

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 10, Aplicables a la administración de personal, inciso d. Caucciones (Pólizas de seguro), indica literalmente: "Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien."

La circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, Tarjetas de Responsabilidad. Indica literalmente: "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al



000035

final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numeran correlativamente, consignando tales números en inventarios y tarjetas”.

Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Indica literalmente: “RESPONSABILIDADES DE LAS PERSONAS AL SERVICIO DEL ESTADO ARTICULO 8. Responsabilidad administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve, vigente para el año Dos Mil Veinte, artículo No. 9. Pago por servicios, así como cuotas de seguridad social. Los servicios de energía eléctrica, agua potable, telefonía, transporte, almacenaje, extracción de basura y destrucción de desechos sólidos, servicios de lavandería y vigilancia, así como las cuotas de seguridad social y los arrendamientos de bienes inmuebles, deberán ser pagados oportunamente por las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Empresas Públicas, con cargo a su propio presupuesto de egresos. La autoridad superior de cada entidad será responsable del cumplimiento de tales obligaciones.

Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, artículo No. 4, indica literalmente: “Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o

000036

incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas.

Causa

Deficiencia en el control, supervisión y seguimiento de los vehículos al servicio del Viceministerio Encargado de Asunto de Petén, por parte del Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y el Encargado de Activos, específicamente por los vehículos reportados en mal estado, con remisiones de tránsito y sin cobertura de póliza de seguro, los tractores dados en apoyo que están en mal estado, sin documento legal que respalde su entrega y sin la tarjeta de responsabilidad correspondiente.

Efecto

- Deterioro y riesgo de pérdida del patrimonio del Estado de Guatemala, invertido en los vehículos que están en mal estado.
- Riesgo de pérdida de los tractores dados en calidad de apoyo o imposibilidad de reclamar su reparación ante la falta de documentos legales que amparen la entrega o en su defecto estar vencidos.
- Riesgo de no poder deducir responsabilidad ante la posibilidad de pérdida de los tractores por la falta de tarjetas de responsabilidad de activos.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, para que dé seguimiento y a su vez instruya a quien corresponda, para que:

- Se realice evaluación al parque vehicular al servicio del Viceministerio, a efecto de determinar el número total de vehículos al servicio del mismo, se determine la ubicación física, el responsable de su uso, estado del mismo y se realice un diagnóstico a los vehículos que están reportados en mal estado o en necesidad de ser reparados que permita cuantificar el monto de su posible reparación y programar los recursos necesarios.



000037

- Se verifique que todos los vehículos cuenten con la tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos, con énfasis en los seis tractores.
- Se gestionen las tarjetas de circulación y placas de los tractores del Viceministerio ante la Superintendencia de Administración Tributaria, -SAT-.
- Se elaboren los documentos legales correspondientes, para respaldar los tractores otorgados en calidad de préstamo o en apoyo técnico en las diferentes entidades y se deduzca la responsabilidad que corresponda, por los tractores que están reportados en mal estado y con desperfectos mecánicos y por los que no cuenten con documento de respaldo.
- Se requiera el pago de las remisiones de tránsito que están pendientes a los responsables y se realicen ante las instancias correspondientes oportunamente.
- Se deduzcan las responsabilidades a quien corresponda, por el riesgo de no contar con una póliza de seguro para el parque vehicular y a su vez gestione la misma en virtud del riesgo que se corre ante la posibilidad de pérdida de estos bienes.
- Se evalúe nombrar a un encargado directo del parque vehicular del Viceministerio atendiendo las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo.
- Se genere el expediente correspondiente para el proceso de baja de los vehículos clasificados como inservibles.
- De lo actuado presente a esta Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha cumplido con las recomendaciones planteadas que tiendan a subsanar las deficiencias descritas en la condición del hallazgo.

Comentario de los responsables

Mediante Acta No. 02-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, los responsables manifestaron que presentarán las pruebas de descargo correspondientes a la Unidad de Auditoría Interna al ser notificado el informe de auditoría.



000038

Comentario de la auditoría

Se confirma el hallazgo, una vez no se presente la documentación de respaldo que demuestre que se ha cumplido con la recomendación planteada.

COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al período 2017, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables, estableciendo que por el período 2017 fueron emitidas (2) recomendaciones de las cuales (2) se encuentra en proceso de implementar.

A continuación se presenta el detalle de las recomendaciones que se encuentran con situación en proceso y/o pendientes de realizar.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	2	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones En Proceso	2	100
Recomendaciones Pendientes	0	0

Período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Hallazgos relacionados con el control interno					
2	Deficiencias al sistema de control interno Al evaluar el sistema de control interno de la entidad se pudo establecer que existen deficiencias, que no permiten fortalecer la estructura y el ambiente de control, las cuales se detallan a continuación: Área financiera y	El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que éstos a su vez instruyan a	En oficio UDAI-S-209-2018 del 4 de octubre de 2018, la UDAI-MAGA informó al Señor Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, la implementación de la recomendación. En oficio VICE-PETEN No. 33-2018 DEL 10/09/2018 el Viceministro		X	



000039

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>cumplimiento Deficiencias No. 1 Falta de gestión al no informar oportunamente a recursos humanos de las bajas de personal por defunción Condición En la Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 031 Jornales, al realizar la verificación física de personal, según muestra seleccionada de la nómina del mes de diciembre de 2017, no se localizó a las siguientes personas: a) Miguel (U.N.) Ichich Juc y b) Patrocinio (U.N.) Ambrocio (U.A.), en las Sedes Departamentales de Alta Verapaz, Petén y/o Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, respectivamente, en virtud que las mismas fallecieron, de lo cual se tuvo a la vista el Informe y/o Certificado de Defunción del Registro Nacional de las Personas -RENAP-; observando a la vez la falta de gestión por parte de los Gestores de Recursos Humanos y los Jefes de las Sedes Departamentales, así como del Viceministro, al no informar</p>	<p>los Gestores de Recursos Humanos, para que se informe oportunamente a la Subdirección de Recursos Humanos y a Nóminas, de las bajas de personal que se originan en el Viceministerio y en la Sede Departamental.</p>	<p>encargado de Asuntos de Petén informa a la UDAI que a través de oficio VICE-PETEN NO. 25-2018 que adjunta oficio VICE-PETEN No. 24-2018 en el que da instrucciones a la gestora de recursos humanos del VICE-PETEN y se adjunta Acuerdo Ministerial No. RH-031-017-2018, en el que se da la baja por fallecimiento del señor Patrocinio Ambrosio. POR LO QUE SE CONSIDERA ATENDIDA LA RECOMENDACIÓN PARA EL VICE-PETEN. SIN EMBARGO NO SE ADJUNTA ACUERDO MINISTERIAL POR EL SEÑOR MIGUEL ICHICH JUC. En oficio UDAI-S-225-2018 del 05 de noviembre de 2018 la UDAI MAGA solicitó al Director de Recursos Humanos fotocopia del Acuerdo de finalización laboral de Miguel (U.N.) Ichich Juc. En oficio DGP-SAP-366-2018 del 07 de noviembre de 2018 la Jefe de Sección de Acciones de Personal manifiesta que los documentos relacionados con el Señor Ichich no existen en esa sección en virtud que a la fecha no se tiene información sobre dicha defunción. En oficio UDAI-S-266-2018 del</p>			

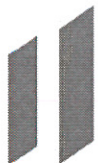


000040

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	oportunamente a la Subdirección de Recursos Humanos para las bajas del personal.		20/12/2018 la UDAI solicitó al Director de DICORER gire sus instrucciones al Jefe de la Sede departamental de Alta Verapaz para que instruya al gestor de RRHH y se informe oportunamente las bajas de personal. así mismo se solicitó las gestiones realizadas por la situación del Señor ICHICH JUC. Se espera respuesta del auditado. Por lo que continúa en proceso. En cumplimiento al Nombra de Auditoría No. UDAI-015-2020, y a la condición del presente hallazgo, dentro del alcance del presente nombramiento no abarcó el área de personal, ya que para este efecto se emitió el nombramiento de Auditoría No. UDAI-017-2020 para realizar Auditoría a la Dirección de Recursos Humanos, abarcando el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, razón por la cual la recomendación se deja en proceso.			
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables					
4	Área financiera y cumplimiento sin Vehículos identificación Condición En la Unidad Ejecutora	El Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, debe girar instrucciones al	En oficio No. DM-MM-904--2018 del 28 de mayo de 2018, el Señor Ministro solicitó al Viceministro Encargado de los		X	



No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	0208 del Viceministerio Encargados de Asuntos de Petén, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación específicamente en el área de inventario de vehículos, al realizar la revisión física del libro de inventario del Control Interno al 31 de diciembre de 2017, se verificó que existe un vehículo sin placas de circulación, tipo pick-up, marca Nissan, línea doble cabina 4x4, motor No. TD27-030970A, chasis JN1CJUD22Z0727182, modelo 2001, color gris claro metálico, combustible diesel, al confrontarlo con la tarjeta de responsabilidad de activos fijos número 058, aparece en la parte de observaciones el detalle de la placa MI-04 BBP, confrontando con la tarjeta de circulación de dicho vehículo aparece a nombre de Misión Técnica Agrícola de la República de China, de acuerdo al oficio número MITAC-ENE-01-2012 de fecha 11 de enero de 2012, extendido por la Misión Técnica de Taiwán en Guatemala, en el cual prescribe que hace entrega de los documentos que corresponden al vehículo anteriormente descrito en calidad de donación al MAGA-Peten El Remate,	Jefe Financiero Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para agilizar el trámite respectivo para la obtención del certificado de propiedad a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y las placas respectivas.	Asuntos de Petén, la implementación de las recomendaciones. En oficio UDAI-S-180-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Señor Viceministro Encargado de los Asuntos de Petén, la implementación de las recomendaciones. En oficio VICE-PETEN No. 33-2018 del 10/09/2018 el Viceministro encargado de Asuntos de Petén informa a la UDAI que a través de Oficio No. 64-2018 dirigido al DEIC, la solicitud de realizar expertise al vehículo. SIN EMBARGO NO SE TIENEN COMENTARIOS AL RESPECTO POR LO QUE CONTINUA EN PROCESO. Según Oficio No. UDDAFA-VICEPETEN-07-2020 de fecha 09/01/2020 el Viceministro de Asuntos de peten adjunto acciones, según análisis aún pendiente de implementar. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-015-2020, se dio seguimiento a este hallazgo de lo cual el Encargado de Inventarios del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, manifestó que el vehículo se encuentra en proceso de traslado y que			



000042

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	Proyecto de Acuicultura y acta número 17-2013, de fecha 6 de diciembre de 2013, contenido en el libro de actas con registro número 390-2011, autorizado por Contraloría General de Cuentas en la cual prescribe que se hizo entrega oficial al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación del vehículo Nissan en calidad de donación, así mismo se verificaron los documentos de las gestiones realizadas en la Superintendencia de Administración Tributaria y la Policía Nacional Civil en el año 2015, para cambio de placas y el traspaso para el Ministerio, no continuando con los trámites en los años subsiguientes.		cuando reciba el informe final trasladara la información a este respecto, razón por la cual la recomendación continúa en proceso.			

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado del seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas, 2 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

000043

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.





000044

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Fecha	
			Del	Al
1	JORGE ARMANDO ROSADO MENDOZA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN	01/01/2019	14/01/2020
2	PABLO MORALES MEJÍA	DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	01/01/2019	14/01/2020
3	HUGO LUIS VELÁSQUEZ ZURITA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / DIRECTOR DE DESARROLLO AGROPECUARIO	01/01/2019	14/01/2020
4	MYNOR ADELBI MÉNDEZ LÓPEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN DE RECURSOS NATURALES Y AGROTURISMO	01/01/2019	13/09/2019
5	MICHAEL JOSÉ MONTE BAC	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN DE RECURSOS NATURALES Y AGROTURISMO	14/09/2019	14/01/2020





000045

COMISIÓN DE AUDITORÍA

FREDY AROLD PINEDA DÍAZ
Auditor

JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

15 DE
SEPTIEMBRE
DE 1821



000046

ANEXO

INTEGRACIÓN DE VEHÍCULOS EN MAL ESTADO VICE PETÉN

No.	Marca	Modelo	No. De Placa	Persona a quien se le asignara	Estado
1	CHEVROLET	1999	P-615BMF	PABLO MORALES	TALLER GUATE
2	TOYOTA	1995	P-995BRS	MANUEL EUGENIO CHAN	PREDIO, CAMBIO DE ARNES ELECTRICO
3	SUZUKI	2006	M-036BKN	DEBORA SARINA KILKAN TOBAR DE FUENTES	HOVER HOLL, PREDIO
4	SUZUKI	2001	M-493BKG	GERBER ARNULFO GRILALVA	REPARACIÓN DE MOTOR, SISTEMA ELECTRICO Y SISTEMA DE AMORTIGUAMIENTO.
5	SUZUKI	2001	M-494BKG	INGRID NICOLAZA ELIZABETH JACINTO	REPARACION DE SISTEMA ELECTRICO Y SISTEMA DE AMORTIGUAMIENTO
6	SUZUKI	2008	M-063BLP	MARILIS ALVARADO MORAN	SERVICIO GENERAL
7	SUZUKI	1999	P-921CTP	RAMON ALFONZO MONTERO	SERVICIO DE CARBURADOR, PREDIO
8	SUZUKI	2006	M-393BKM	WALTER ESTUARDO VENTURA VALENZUELA	SERVICIO COMPLETO
9	MITSUBISHI	2005	P-07138ZP	WILLIAM AREU MEJIA	CAMBIO DE CAJA AUTOMATICA, TALLER DESDE EL 2017
10	NISSAN	2004	P-547BMG	Luis Diego Raída Quijada	MOTOR DE ARRANQUE, ARREGLO DE CARBONES
11	TOYOTA	2008	P-822DGT	Jesús Humberto Chiquin López	MOTOR DE ARRANQUE,
12	SUZUKI	2007	P-534DBY	Frank Guzmán López	RAYADOR PICADO
13	HONDA	2006	M-609BNT	PARQUEO / Byron Marconi Ovando Hoil	CAMBIO DE CAOENA DE RELACIÓN, SPLOCK, IPINA
14	TOYOTA	2008	P-249CWN	BAJA / Alexander Aguirre	CHATARRA (CHOCADO INSERVIBLE)
15	TOYOTA	2001	P-809BWV	FUNDIDO / José Monroy	OVERJOL (quema aceite, en taller desde aaosto
16	SUZUKI	2007	M-460BWF	TALLER/ Byron Marconi Ovando Hoil	MAL ESTADO, {taller desde noviembre 20181
17	SUZUKI	2007	M-461BWF	TALLER/ Byron Marconi Ovando Hoil	MAL ESTADO, (taller desde noviembre 2018)
18	YAMAHA	2009	M-182BZD	PARQUEO / Byron Marconi Ovando Hoil	MAL ESTADO (CAMBIO , DE ANILLOS)



000047

No.	Marca	Modelo	No. De Placa	Persona a quien se le asignara	Estado
19	YAMAHA	2009	M-189BZD	PARQUEO / Byron Marconi Ovando Hoil	MAL ESTADO (CAMBIO DE VALVULAS Y CILINDRO, PREDIO)
20	MITSUBISHI	2003	P-077BSF	EDGAR RUBEN HERRERA MEJIA	TERMINA! FS DF
21	SUZUKI	1999	P-043BGP	Damaris Lorena Rodríguez Vásquez	PQRQUEO, REVISIÓN DE INYECCIÓN.
22	FORD	2005	O-868BBD	BAJA / Byron Marconi Ovando Boil	CAMBIO DE EMPAQUE DE CULATA, PARQUE DESDE 2018.
23	SUZUKI	2006	M-372BNJ	TALLER/ Byron Marconi Ovando Hoil	TALLER DESDE 2017
24	HINO	2015	O-540BBV	SEGURO/ Carlos Alberto Trujillo Chayax	TALLER DESDE 2019
25	HONDA	2001	M-855BGW	CHATARRA/ Byron Marconi Ovando Hoil	CHATARRA..
26	HONDA	2001	M-856BGW	CHATARRA / Byron Marconi Ovando Hoil	CHATARRA
27	HONDA	2001	M-857BGW	CHATARRA / Byron Marconi Ovando Hoil	CHATARRA
28	NISSAN	2010	O-358BBH	TALLER/ Hugo luis Velasquez	TALLER, DESDE SEPTIEMBRE 2019.

