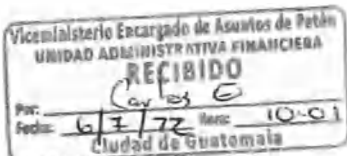




GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN



Ref. 336994  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-446-2022

Guatemala, 05 de julio de 2022

Señor Viceministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00011 correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETÉN", por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

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

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021 el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

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

Atentamente,

Ingeniero  
**Víctor Hugo Guzmán Silva**  
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  
Encargado del Despacho Ministerial  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00011 en 46 folios

c.c. Ing. Agr. Elmer Elisandro Agustín Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén  
Sr. Pablo Morales Mejía, Jefe Administrativo Financiero, Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén

Archivo  
BETAM

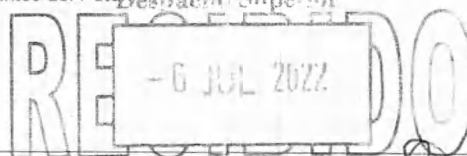
Pablo Morales Mejía  
Jefe Financiero/Administrativo  
Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén

MAGA

06/07/2022  
10:23

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7227



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN  
Del 1 de Mayo de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00011**

**GUATEMALA, 5 de Julio de 2022**

Guatemala, 5 de Julio de 2022


Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
José Ángel López Camposeco  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-011-2022, emitido con fecha 31-05-2022, 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.   
Heydy Madai Mejía López  
Auditor  


F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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

F.   
Paola Lucrecia Godínez García  
Coordinador  


F.   
Elisa María Muñoz Reyna  
Auditor  


Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	17
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	17
ANEXO	17



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

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

### 1.2 VISIÓN

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

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 011-2022-8

## 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

Se verificó que la administración de los recurso financieros asignados, se ejecutaran adecuadamente bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la asignación de los recursos financieros asignados al Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, en el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que amparan las operaciones del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	COMBUSTIBLE	1	NO		1
3	PRESUPUESTO	1	NO		1
4	FONDO ROTATIVO	1	NO		1
5	ALMACÉN	1	NO		1
6	INVENTARIO	1	NO		1
7	RECURSO HUMANO	1	NO		1

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se realizó visita y pruebas físicas en el Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, en observancia al Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo y al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a nivel nacional.

## 6. ESTRATEGIAS

### Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación digital revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las limitaciones en el alcance al no realizar las verificaciones físicas, los hallazgos mencionados en el presente informe y las recomendaciones pendientes de implementar de informes anteriores.

### Cuentadancia

El Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén le fue aprobado el número de cuentadancia V1-3, gestión No. 2022-1700-1701-18-005, del 06 de mayo del año 2022, con número de identificación tributaria 111312208; domicilio fiscal, Calle que conduce a Cuevas de Actun Can, Santa Elena; Clasificador Institucional Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se registro como cuentadantes, por el periodo que funjan como tales, a las siguientes personas: Elmer Elisandro Agustín Oliva Pacheco, Viceministro de Asuntos de Petén, Nit 17519217; Estuardo Elías Gonzales Vásquez, Director Técnico II, Nombramiento RH-011-122-2020, Nit 22558861; Gustavo Adolfo Arévalo Solís, Subdirector Técnico II, nombramiento RH-011-062-2022, Nit 25608282; Pablo Morales Mejía, Director Ejecutivo III, Nombramiento RH-011-74-2015, Nit 842456K; Ronel Gudiel López, Subdirector Técnico III, Nit 8527202

### Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, para el ejercicio fiscal 2021 fue: vigente de Q.20,288,036.00, la ejecución ascendió a Q.19,629,325.61 representando un porcentaje del 96.75%, que se considera una ejecución razonable.

Por el período evaluado de 01 de mayo de 2021 al 31 de diciembre de 2021, la ejecución ascendió a Q 14,127,779.27. Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los Comprobantes

Únicos de Registro -CUR- de devengado, en función al grupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre del 2021, encontrando razonables las operaciones.

#### **Modificaciones presupuestarias**

Se verificó según muestra seleccionada las modificaciones presupuestarias correspondientes al periodo auditado, del 01 de mayo al 31 de diciembre del 2021, expedientes a los que se adjunta la documentación de respaldo, con resultados razonables.

#### **Fondo Rotativo Interno**

El Fondo Rotativo Interno asignado al Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, según Resolución No. AF- FRI-05-2021, de fecha 27/01/2021, para el periodo fiscal 2021 asciende a la cantidad de Q.100,000.00, al cierre del ejercicio 2021 se reintegró un saldo por la cantidad de Q.13,377.15 según deposito No. 749737 del Crédito Hipotecario Nacional de fecha 13 de diciembre del 2021 en la cuenta No. 112306-6 a nombre de Banco de Guatemala. Este fondo es manejado por el Encargado de Tesorería Axel Oswaldo Montero Aldana, contratado en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Durante la revisión Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, del periodo del 01 de mayo al 31 de diciembre del 2021, se tuvo a la vista 36 liquidaciones conformadas por el formulario FR03 y documentos de soporte. En las liquidaciones de fondo rotativo se seleccionó una muestra donde se verificaron los requisitos mínimos que debe contener la documentación para realizar la liquidación al fondo Rotativo, se concluyó que se cumple razonablemente conforme el Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería. Se realizó la revisión del libro de bancos, cheques en circulación y estados de cuenta del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, el cual se concluye que es razonable.

#### **Fondo de Combustible**

Para el control y registro de cupones de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén se cuenta con los libros siguientes:

- Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, registro No. 66567 de fecha 08 de mayo de 2017;
- Dirección de Desarrollo Agropecuario, registro No. 70189 de fecha 04 de julio del 2018, durante la revisión se observó que se finalizó la cantidad de hojas disponibles en el libro anterior;
- Despacho, registro No. 158-2011 de fecha 14 de marzo de 2011, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se revisaron los registros en los libros de combustible, verificando el ingreso y egreso de los cupones de combustible de denominación de Q.100.00 y Q50.00, por lo que se observó que se realizan traslados de cupones entre las Direcciones

y el Despacho, por medio de actas y nombramientos. Sin embargo, las mismas no quedan registradas en los libros de control o se realizan los registros en fecha extemporánea, lo que no permitió determinar el correlativo y los saldos de cupones existentes en cada libro, situación que se presenta como deficiencia en el presente informe.

Se solicitaron los expedientes que respaldan la utilización de los cupones de combustible, los cuales se recibieron en formato electrónico, donde solo se adjuntaron las solicitudes y liquidaciones de cupones de combustible, mas no la documentación mínima requerida, siendo estos: Nombramiento, vales de despacho de combustible, copia de cupones firmados, tal y como lo indica el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible. Posteriormente se recibió copia de expedientes por la utilización del combustible, con la documentación correspondiente. Sin embargo, se hace la observación que los expedientes recibidos no fueron seleccionados por medio de muestra aleatoria por parte del equipo de auditoría, sino enviados a discreción del responsable del combustible, por lo que no se puede establecer que todos los expedientes cuenten con la documentación normada, únicamente se observa la utilización de las formas de control indicadas en el Manual. El Fondo de Combustible está a cargo de la señora María Concepción Román quien desempeña el cargo de Encargada de Combustible contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

#### **Nómina de Personal**

El personal del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén por el periodo auditado está integrado de la manera siguiente:

20 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011

01 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 022

36 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031

158 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029

Lo que hace un total de 215 personas.

Se realizó la revisión de aspectos relacionado con el personal contratado bajo los renglones 011, 022 y 031 de los cuales se verificó el descuento de fianza de fidelidad en atención a los nombramientos y funciones asignadas y se puede concluir que es razonable.

De una muestra aleatoria se revisaron los documentos de las personas contratadas bajo el renglón 029, Otras remuneraciones de Personal Temporal, observando que los documento fueran publicados en el portal GUATECOMPRAS, procedimiento que se considera razonable, también se pudo observar que hay una persona que presta sus servicios a las municipalidades de Petén y en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de manera simultánea, situación que se detalla como deficiencia en el presente informe.



**Activos Fijos**

El registro de Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos del 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 marzo del 2014, que se encuentra a cargo del el Señor Byron Marconi Ovando Hoil, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "personal permanente".

Se tuvo a la vista los reportes de SICOIN correspondientes a los activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, en el que se integran por Q.8,620,704.27; el Libro para inventario de Bienes de Activos Fijos consigna un total de Q.9,503,687.46 y la integración de tarjetas de responsabilidad la cual indica un saldo de Q.3,085,125.60, identificando que no se concilian los saldos de estas tres fuentes de información, deficiencia que fue indicada en el Hallazgo No. 04 del Informe UDAI-086-2021 la cual continua sin ser subsanada.

**Vehículos**

Se procedió a realizar una integración de los vehículos reportados en SICOIN, libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y tarjetas preliminares, indicando un total de 71 vehículos. De la integración del parque vehicular proporcionado por el Jefe Financiero Administración, indica que están en uso 41 vehículos, 4 camiones, 3 tractores y 21 motocicletas, con un total de 69 vehículos, de los cuales en SICOIN únicamente se encuentran registrados 37.

Asimismo, se verificó que el parque vehicular cumpla con los aspectos de registro en SICOIN, en Tarjeta de Responsabilidad, existencia de multas pendientes de pago y si se encuentran incluidos en la póliza de seguro, determinándose resultados razonables, a excepción que en la póliza de Ramo de vehículos automotores No. VA-26161 y VA-26165 de Seguros y Fianzas del Banco Crédito Hipotecario nacional, en la que se pudo verificar que 05 vehículos no se encuentran registrados en la póliza de seguro. Además, se observó que 02 vehículos cuentan con multa, y la mayoría de vehículos aún se encuentran registrados en tarjetas preliminares de responsabilidad. Igualmente, se observó que el número de chasis de 02 vehículos registrados en la póliza de seguros no coincide con el reporte proporcionado por el encargado de activos fijos, situación que se detalla como deficiencia en el presente informe

**Póliza de Cobertura Seguro**

Los vehículos a nombre del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, se encuentran asegurados en las pólizas de seguro VA-26399, VA-26400, VA-26408, para equipo electrónico en las pólizas EE-624, EE-625, EE-626, para naves marítimas la póliza NM-122 y para Equipo y Maquinaria de Contratistas póliza RCM-533 para el período 2022, todas emitidas por la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y con vigencia del 01 de enero del 2022 al 31 de diciembre de 2022.



**Almacén**

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo de la señora María Concepción Román quien desempeña el cargo de Encargada de Almacén contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", se encuentra bajo su custodia el libro autorizado para el control de almacén por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 185-2011 de fecha 21 de marzo del 2011. El control de las existencias se realiza por medio de archivos electrónicos y el registro de los ingresos y egresos del almacén se realiza en las tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, se observaron documentos que demuestran la utilización de Formas 1H y requisiciones internas para el ingreso y egreso de los suministros, sin embargo, no se proporcionó la documentación de todos los materiales y suministros disponibles, además que no fueron seleccionados por medio de muestra aleatoria por parte del equipo de auditoría, sino enviados a discreción del responsable del Almacén, por lo que no se establece que el registro en las Kardex se encuentre conciliado con las existencias en almacén, únicamente se observa la utilización de las formas de control indicadas en el Manual.

**Corte de Formas**

Se solicitó escáner de la última hoja utilizada y la primera sin utilizar, de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con el fin de evaluar el control y registro de los mismos, conforme a la información recibida vía electrónica, por parte de los encargados de cada área, observando lo siguiente:

Libro para Manejo y Control del Fondo Rotativo Interno 44 folios, Libro para Control de Almacén 23 folios, Libro para control de Cupones de Combustible Despacho 45 folios, Libro para control de cupones de Combustible Dirección de Desarrollo Agropecuario 162 folios, Libro para control de Cupones de Combustible de Recursos Naturales y Agroturismo 57 folios, Libro para inventario de Bienes de Activos Fijos 28 folios al momento de la revisión, actualmente no cuenta con hojas movibles disponibles, sin embargo, se encuentran en proceso de solicitud de nuevas formas autorizadas, Libro para Conocimiento 139 folios, Libro de control de formulario de solicitud de pedidos 181 folios, Libro para control de formularios reconocimiento de gastos 189 folios, Libro de control de requisiciones al almacén de materiales y suministros 259 folios, Libro para el control de agua purificada folios 271, Libro de Personal con 205 folios disponibles y el Libro para control de caja chica con 39 folios disponibles. La integración se realizó conforme a la información proporcionada vía electrónica.

**Seguimiento a recomendaciones anteriores**

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que se encuentran 01 recomendación establecida como pendiente, 04 recomendaciones en proceso de implementar y 05 fueron establecidas como

realizadas durante la presente auditoría, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, situaciones que se detallan en el ANEXO 1.

Se solicitó al asesor del área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, y como resultado se estableció que 01 recomendación se considera en proceso del Informe de Contraloría General de Cuentas Nombramiento No. DAS-05-0028-2020 y 01 recomendación se considera implementada de la Carta a la Gerencia Nombramiento No DAS-05-0028-2020, ya que se tiene el seguimiento en el cuadro SARA de la Carta a la Gerencia No. 18.DAS-05- CG-18-69701-2021, de fecha 09 de mayo del 2022, situación que se detallan en el ANEXO 2.

## 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. COMBUSTIBLE

##### Riesgo materializado

Deficiencias en el área de combustible.

Como resultado de la evaluación realizada al fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, se determinaron deficiencias en el cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017. En virtud que se observó lo siguiente:

a) Falta de control interno en el registro de los ingresos y egresos en los Libro de Registro de Vales de Combustible de la Dirección de Desarrollo Agropecuario -DAGRO- y Libro de Registro de Control de Cupones Combustible, de la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo (DIRNA), debido a que entre Direcciones y Despacho se realizan traslados de cupones por medio de actas administrativas y oficios, los que no son utilizados en su totalidad según el correlativo trasladado, afectando la revisión de esta comisión en el control de la existencia de los cupones de combustible.

b) Se observó que el Acta No. 47-2021 de la fecha 23 de noviembre de 2021, se realizó el traslado de 492 cupones por valor de Q100, de la Dirección de Desarrollo Agropecuario al Despacho, por un total de Q 49,200.00, se procedió a revisar el libro autorización No. 158-2011, 14/03/2011 del Despacho, observando que no se realizó de forma oportuna el ingreso, debido a que se registró hasta el 28 de enero del 2022, afectando el saldo al 31



de diciembre de 2021.

c) En los expedientes presentados de forma electrónica se pudo verificar que las solicitudes y liquidaciones de cupones de combustible no cuentan con la documentación mínima requerida, siendo estos: Nombramiento, vales de despacho de combustible, copia de cupones firmados, tal y como lo indica el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que:

No se proporciono información para determinar la razonabilidad de los saldos de cupones de combustible.

La deficiencia radica en la falta de control y registros en los libros y formas de control de los cupones de combustible, ya que se observó la ausencia de registros dentro de los libros, lo que no permitió la determinación de saldos. Por lo que continua la deficiencia.

Se adjuntaron copia de expedientes por la utilización del combustible, con la documentación completa. Sin embargo, se hace la observación que los expedientes recibidos no fueron seleccionados por medio de muestra aleatoria por parte del equipo de auditoria, si no enviados a discreción del responsable del combustible, por lo que no se puede establecer que todos los expedientes cuenten con la documentación normada, únicamente se observa la utilización de las formas de control indicadas en el Manual.

#### Comentario de los Responsables

Se recibió por parte del Señor Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero/ Administrativo, el oficio UDDAFA Vice Petén No. 88-2022, de fecha 27/05/2022, donde adjunto el oficio sin numero de fecha 25/05/2022, por medio del cual, la Encargada de Inventarios se pronuncia en relación a las posibles deficiencias en la administración del almacén y los combustibles a cargo de la Unidad Ejecutora 208, en el cual indica para cada inciso lo siguiente:

a) por falta de fondos al presupuesto, por medio de actas de respaldo se ha realizado estos préstamos de manera interna, para poder cumplir con las actividades planificadas y resultados programados de acuerdo al POA, durante el año fiscal.

b) presión ocasionada por fecha de cierre fiscal, ocasionó que el traslado de cupones contenido en Acta No. 47-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, fuera registrado en el libro de Despacho hasta el 28 de enero de 2022.

c) se describen los procedimientos según el manual de combustible.

**Responsables del área**

PABLO MORALES MEJIA

**Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado del fondo de Combustible, para que proceda a presentar un informe con la información actualizada de los ingresos y egresos por los saldos registrados en los libros correspondientes, adicional a lo anterior, la confirmación de la existencia física de cupones, con el objeto de realizar una adecuada rendición de cuentas, con registros actualizados y debidamente documentados.	30/06/2022

**2. RECURSO HUMANO****Riesgo materializado**

Personal prestando servicios en dos instituciones públicas simultáneamente.

Se observó en las publicaciones realizadas en el portal Guatecompras que el Señor Benjamín Obando Pinelo, con Número de Identificación Tributaria -NIT- 12082341, fue contratado por servicios técnicos en las Municipalidades de Petén, durante el plazo contractual con el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, éste con Número de Contrato 2021-5-3-1659, según lo estipulado en el decreto 89-2002 Ley de Probidad y responsabilidades de Funcionarios y Empleados públicos, Art. 15 Cargos públicos el cual indica: Ninguna persona podrá desempeñar más de un cargo o empleo público remunerado, excepto quienes presten servicios en centros docentes o instituciones asistenciales y siempre que haya compatibilidad en los horarios. Por lo que es necesario que el contratante informe que el contrato no ha afectado el cumplimiento de las obligaciones estipuladas en el contrato con el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el Señor Benjamín Obvando Pinelo, efectivamente presta sus servicios en dos instituciones de manera simultanea y con el mismo puesto de "Técnico Forestal". Los informes mensuales de actividades, no confirman que las actividades realizadas en la municipalidad no intervienen con la prestación de sus servicios en este Ministerio, por lo que será necesario que el Sr. Obvando aclare con otros documentos esta situación.

**Comentario de los Responsables**

Se recibió por parte del Señor Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero/ Administrativo, el oficio UDDAFA Vicepetén No. 88-2022, de fecha 27/05/2022, en el que se indica:

El señor Benjamín Obvando Pinelo fue contratado por este Viceministerio bajo el renglón presupuestario 029 prestando servicios técnicos, cumpliendo así con todas las obligaciones estipuladas en las distintas cláusulas del contrato administrativo con este viceministerio, tal y como lo demuestran los informes mensuales de actividades realizadas durante el período de su contratación debidamente firmados por el Director de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo donde prestaba sus servicios.

### Responsables del área

PABLO MORALES MEJIA

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, Director de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo y Gestor de Recursos Humanos, para que analicen la contratación del Señor Benjamín Obvando Pinelo y presenten informe circunstanciado indicando si la contratación en referencia se encuentra en cumplimiento a la normativa legal vigente. Informes que pueden ser utilizados por el Señor Viceministro para la toma de decisiones.	30/06/2022

### 3. INVENTARIO

#### Riesgo materializado

Deficiencias en el área de activos fijos, vehículos.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo, a las integraciones del parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén y a la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores, No. VA-26161 y VA-26165 de Seguros y Fianzas, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Los vehículos con numero de placa: Motocicleta M-609BNT, Pick-Ups: P-230DBB, P-547CZM, O-868BBD, O-868BBD y Jeep P-921CTP no cuentan con póliza de seguro.
2. Los tractores JOHN DEERE, con chasis No. P05715X013028, P05715X013018, P05715X013025, no cuentan con numero de placa, no se encuentran en póliza de seguro del Viceministerio y cuentan únicamente con tarjetas preliminares.
3. Las Motocicletas en mal estado con numero de placas: M-372BNJ, M-063BLP y M-393BKM se encuentran asegurados en la póliza de seguro.
4. La camioneta con numero de placa P-191CSP cuenta con una multa de Q244.71 emitido por EMETRA por no portar licencia de conducir. y el Pick-up P-230DBB una multa de Q731.84 emitido por EMETRA por no cumplir los límites de velocidad máxima.
5. Los vehículos Pick-Ups placas No. P-077BSF, chasis MMBJNK7403D071676, No.

P-347CZM, chasis JN1CJUD22Z0737578 y Motocicleta placa No. M-373BNJ y chasis SH42A122002, el número de chasis según reporte enviado por el Viceministerio no coincide con el número registrado en la póliza de seguro.

#### Comentario de la Auditoría

Permanece el hallazgo ya que la documentación presentada no desvanece en su totalidad el hallazgo. ya que:

1. Placa M-609BNT según encargado de vehículo, se encontraba con desperfectos por lo que no fue tomado en cuenta en la póliza de seguro. Estado Inservible.

Placa: P-230DBB adjunta copia de póliza de seguro, por lo que desvanece la deficiencia.

Placa: P-457CZM consignado por error número incorrecto, siendo el correcto el P-547BMG. No se proporcionaron documentos que respalden cual es el número correcto de vehículo y tampoco copia de la póliza de seguro donde se consigna.

Placa: O-868BBD no incluido por problemas mecánicos.

Placa: P-921CTP no incluido por problemas mecánicos y esta desactivado en SAT por parte de IICA.

2. Dar seguimiento a la recomendación de indicado en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario del MAGA emitido por la CGC.

3. Las motocicletas M-372BNJ, M-063BLP y M-393BKM se encontraban en buen estado de funcionamiento cuando se realizó la revisión por aseguradora y Encargado de Vehículos. No se proporcionaron documentos ni fotografías de respaldo.

4. Placa: P-191CSP fue multada en la Ciudad Capital por Q248.55, el pago de la multa fue realizado según comprobante No. 51446891 de fecha 26 de mayo de 2022.

Placa: P-230DBB fue multado en una fecha anterior a ser trasladada al Vice Petén, se adjunta copia de ingreso al libro de inventarios unidad 208, en donde se hace constancia en el folio que esta inscrito.

5. No se proporcionó información al respecto.

#### Comentario de los Responsables

Se recibió por parte del Señor Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero/ Administrativo, el oficio UDDAFA Vice Petén No. 88-2022, de fecha 27/05/2022, en el que se indica:

Para el efecto se adjunta Of. INVENTARIOS-VICE-PETEN No. 011-2022 Ref. fjoj de fecha 23 de mayo de 2022, al cual se adjunta informe con la respuesta para cada una de las deficiencias indicadas por la Unidad de Auditoría Interna.

1. Placa M-609BNT según encargado de vehículo, se encontraba con desperfectos por lo que no fue tomado en cuenta en la póliza de seguro. Estado Inservible.

Placa: P-230DBB adjunta copia de póliza de seguro.

Placa: P-457CZM consignado por error numero incorrecto, siendo el correcto el P-547BMG.

Placa: O-868BBD no incluido por problemas mecánicos.

Placa: P-921CTP no incluido por problemas mecánicos y esta desactivado en SAT por parte de IICA.

2. Los tractores John Deere, indica que son pertenecientes al Programa de Desarrollo Sostenible de Petén (PDS) el cual no a liquidado sus operaciones por lo que no puede hacer traslado a nombre de MAGA, por lo que tiene tarjetas preliminares. Respecto a las placas indican que fueron entregados así por parte de PDS ya que cuando fue su adquisición en 2006 la normativa no exigía placas para vehículos de uso agrícola, como también con título de propiedad. No fueron incluidos en la póliza de Seguro, ya que no han sido trasladados oficialmente al Ministerio, lo que quedo indicado en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de registro y tramite presupuestario del MAGA emitido por la CGC.

3. Las motocicletas M-372BNJ, M-063BLP y M-393BKM se encontraban en buen estado de funcionamiento cuando se realizó la revisión por aseguradora y Encargado de Vehículos.

4. Placa: P-191CSP fue multada en la Ciudad Capital, adjuntan pago según comprobante No. 51446891 de fecha 26 de mayo de 2022.

Placa: P-230DBB fue multado en una fecha anterior a ser trasladada al Vice Petén, se adjunta copia de ingreso al libro de inventarios unidad 208, en donde se hace constancia en el folio que esta inscrito.

#### Responsables del área

PABLO MORALES MEJIA

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Activos Fijos, para que de manera coordinada y conjunta se realicen las siguientes acciones:</p> <p>1. Realizar una verificación de la información consignada en la póliza de seguro que coincida con las tarjetas de circulación y los bienes a disposición del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.</p> <p>2. Dar seguimiento a la recomendación indicada en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de registro y tramite presupuestario del MAGA emitido por la Contraloría General de Cuentas para el periodo 2021.</p>	17/06/2022



	3. Que se proceda a realizar las gestiones para identificar a los responsables y solicitar el pago de las multas de tránsito que se encuentran adjudicadas a los vehículos a disposición y responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.	
--	---	--

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría realizada al Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén se realizó conforme los programas de auditoría establecidos, con base en la información examinada, tomando en consideración la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por la pandemia COVID-19, no se realizaron verificaciones físicas, recibiendo la documentación vía electrónica por parte de las personas encargadas de cada área. Concluyendo que la revisión de las áreas se considera razonables a excepción de la falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las deficiencias indicadas en el presente informe.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, para que él a su vez gire instrucciones al encargado de cada área, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en los informes de la auditoría anterior.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Heydy Madai Mejía López  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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

F.   
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Elisa María Muñoz Reyna  
Auditor

**ANEXO 1****De la Unidad de Auditoría Interna**

Informe No. UDAI-20-2014 CUA 33822

Alcance: 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013

2. Durante la revisión física a los vehículos listados en el Oficio COPRET-DF-GGP/277-2014 del 8 de abril de 2014, se determinaron las siguientes deficiencias.  
Continúa en PENDIENTE.

Nota de Auditoría: UDAI-007-2017

Informe No. Informe UDAI-017-2017 CUA 61835

Alcance: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016

6. Deficiencias de Control interno en Comprobantes Únicos de Registro CUR's.  
Se considera IMPLEMENTADA.

Informe No. Informe UDAI-042-2018 CUA 73607

Alcance: del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio de 2018

1. Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.  
Se considera IMPLEMENTADA.

Informe No. Informe UDAI-079-2019 CUA 82254

Alcance: 01 de julio del 2018 al 30 de septiembre del 2019

1. Falta de asignación de personal 011 "Personal Permanente", para el control del combustible.  
Continúa en PROCESO

Informe No. Informe UDAI-002-2020 CUA 95373

Alcance: del 1 de enero de 2019 al 14 de enero de 2020

3. Deficiencias en la Administración de los Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asunto de Petén. Se considera IMPLEMENTADA.  
4. Deficiencias en la administración y control del parque vehicular al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Continúa en PROCESO

Informe No. UDAI-086-2021 CUA 100002

Alcance: Del 01 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021

2. Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras.  
Se considera IMPLEMENTADA.

3. Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias.  
Se considera IMPLEMENTADA.

4. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna. Continúa en PROCESO.



**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-025-2021**

Informe UDAI-086-2021, CUA 100002

Alcance: del 01 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021

1. De la evaluación realizada, se observó lo siguiente en el área de Inventario.  
Continúa en PROCESO.

**ANEXO 2****De la Contraloría General de Cuentas****INFORME DE CGC**

Nombramiento DAS-05-0028-2020

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

5. Pago a personal asignado a otras unidades ejecutoras. Continúa en PROCESO.

**CARTA A LA GERENCIA**

Nombramiento DAS-05-0028-2020

Carta a la Gerencia No. DAS-05-CG-14-64192-2020

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

6. Manual de Organización y Puestos no Actualizados. Se Considera Implementada, por traslado al cuadro SARA de la Carta a la Gerencia No. 18.DAS-05-CG-18-69701-2021 de fecha 09 de mayo del 2022.





ANEXO 1

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

**Informe No. UDAI-20-2014 CUA 33822**  
**Alcance: 01 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
2	Durante la revisión física a los vehículos listados en el Oficio COPRET-DF-GGP/277-2014 del 8 de abril de 2014, se determinaron las siguientes deficiencias: El 23 de abril de 2014 se observó que el vehículo placas P-822DGT marca Toyota modelo 2008, al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, carece de la placa frontal, la denuncia por la pérdida fue presentada ante el Organismo Judicial el 30 de octubre de 2008, las últimas gestiones fueron realizadas con fecha 8 de febrero de 2013, según Oficio número 14-2013. El vehículo placas P-040BGP marca Mitsubishi modelo 2000 al servicio del Departamento de Cuencas Hidrográficas, presenta inconsistencia en los kilometrajes reportados en los	Gire sus instrucciones por escrito, para que en apoyo con la Administración General del MAGA, se agilice el trámite para reposición de la placa faltante del vehículo placas P-822DGT.	Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, se observó que no se tiene documentación relacionada por parte del auditado en cumplimiento a la recomendación, por las condiciones de la pandemia del COVID 19, no fue posible realizar verificación física para confirmar que ya se repuso la placa del vehículo P-822DGT.			1




	documentos que amparan los servicios realizados, en los casos siguientes: Factura D-3616 del 18/7/2013, del CUR 1376, indica kilometraje 31,999; Factura D-9956 del 18/9/2013, del CUR 2287 indica kilometraje 321,645; y en Orden de Trabajo 29037 del 10/10/2013, del CUR 2586, indica kilometraje 198,241, el 16 de mayo de 2014 se revisó físicamente el vehículo, constatando que tiene un kilometraje de 334,139.					
--	---	--	--	--	--	--

Nota de Auditoría: UDAI-007-2017  
Informe No. Informe UDAI-017-2017 CUA 61835  
Alcance: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
6	<b>Deficiencias de Control interno en Comprobantes Únicos de Registro CUR's</b> En la revisión de expedientes de CUR- por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016, de la Unidad Ejecutora 208 de la UDAFA de VICEPETEN, se determinaron las siguientes observaciones. (Ver Anexo 6),	Girar instrucciones por escrito al Jefe Financiero /Administrativo para que previo a formular los pagos se adjunten los documentos de soporte verificando que se cumpla con los requisitos legales administrativos.	Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, se observó durante la revisión de CURs, evaluados conforme muestra seleccionada aleatoriamente, que la recomendación fue implementada, al no encontrar deficiencias materiales y generalizadas durante dicha revisión.	1		


**Informe No. Informe UDAI-042-2018 CUA 73607**
**Alcance: del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio de 2018**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- men- ta- da	En proce- so	Pendie- nte
1	<b>Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna. Condición</b> Como parte de la evaluación del control interno en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones que se señalan en el Informe UDAI-046-2016 de fecha 15 de noviembre de 2016, en donde se comprobó que aún persisten los siguientes hallazgos: • Hallazgo No. 2 Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. • Hallazgo No. 3 Vehículos bajo la responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén no incluidos en la póliza de seguro.	Que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al Señor Viceministro Encargado de Asuntos de Petén para que este a su vez, instruya a donde corresponda a efecto de realizar las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de los informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.	En oficio DM-1617-2018 del 3 de septiembre de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, la implementación de las recomendaciones. En oficio VICE-PETEN No. 38-2018 del 20 de septiembre de 2018, el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén informa al Despacho Superior las siguientes acciones: 1. En oficio VICE-PETEN No. 36-2018 del 10 de septiembre de 2018, solicitó al Jefe del Área de Inventarios la implementación de la recomendación, quien solicitó a la Directora de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el apoyo para realizar correcciones en el SICOIN, que no le permite la generación de los reportes. 2. Remite copia de los resguardos sin cobro emitidos por el Banco CHN, con lo que se aseguran los vehículos al servicio del Viceministerio. LA RECOMENDACIÓN QUEDA EN PROCESO HASTA QUE SE REPORTE QUE SE CORRIGIERON LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS. En oficio UDAI-S-243-2018 del 14 de noviembre de 2018 la UDAI-MAGA reportó al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el estado de la recomendación. En Oficio Ref. DM-196-2020 de fecha 03/02/2020 el Sr. Ministro instruye al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén para que procesa a la elaboración de un informe circunstanciado de seguimiento que ha realizado a efecto de hallazgos y recomendaciones, aun pendiente de implementar. * Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, se establece como realizada ya que se actualiza la deficiencia al encontrarse en el informe UDAI-002-2020 CUA 95373 y en el informe CAI-0011.	1		



Informe No. Informe UDAI-079-2019 CUA 82254  
Alcance: 01 de julio del 2018 al 30 de septiembre del 2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p><b>Falta de asignación de personal 011 "Personal Permanente", para el control del combustible</b></p> <p>Condición</p> <p>Se verificó el control, registro y resguardo del combustible, y se observó que no se cuenta con una persona nombrada como responsable del mismo, debido a que son los directores de Desarrollo Agropecuario y Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, quienes firman los Libros de Registro y Control del Combustible, autorizados por Contraloría General de Cuentas, observando una debilidad en la supervisión de los procedimientos realizados, por la conformación de los expedientes de solicitud y liquidación del combustible.</p>	<p>Que el Señor Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten, coordine con la Dirección de Recursos Humanos, para que se realicen las gestiones necesarias para nombrar a personal contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", como responsable de la administración, control, registro y custodia de los cupones de combustible, con la finalidad de alcanzar procesos eficaces y eficientes, permitiendo minimizar errores y presentar información oportuna.</p>	<p>En Oficio Ref. DM-2586-2019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro gira instrucciones al Viceministro Encargado de Asuntos de Peten para que coordine el cumplimiento de recomendaciones.</p> <p>En Oficio Ref. DM-196-2020 de fecha 03/02/2020 el Sr. Ministro instruye al Viceministro Encargado de Asuntos de Peten para que procesa a la elaboración de un informe circunstanciado de seguimiento que ha realizado a efecto de hallazgos y recomendaciones, aun pendiente de implementar.</p> <p>*Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, en seguimiento a esta condición se verificó que mediante OFICIO No. 277-2020, VICE-PETEN del 23 de julio de 2020, se nombró de forma temporal a María Concepción Román Tzul, el control y resguardo de los cupones de combustible. Sin embargo, no se observó el nombramiento correspondiente, además que el tiempo establecido para actividades temporales es de 6 meses, según el artículo 51 y 52 de la Ley de Servicio Civil.</p>		1	

**Informe No. UDAI-002-2020 CUA 95373**  
**Alcance: del 1 de enero de 2019 al 14 de enero de 2020**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proces o	Pendi ente
3	<p><b>Deficiencias en la Administración de los Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.</b></p> <p>De la evaluación efectuada al área de activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>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: (Ver integración en el informe).</p> <p>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</p>	<p>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.</p>	<p>1. Lic. José Angel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió oficio Ref. DM-626-2020 de fecha 15 de abril 2020, instruyendo atender las recomendaciones del informe UDAI-002-2020</p> <p>2. Por medio de OFICIO VICE-PETEN.GUA No. 09-2020 de fecha 20 de abril 2020, el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, ordenó al señor Pablo Morales Mejia, atender los hallazgos formulados por la Auditoría Interna.</p> <p>3. El señor Pablo Morales Mejia, solicitó al señor Byron Marconi Obando Hoil, Encargado de inventarios, iniciar el proceso administrativo de traslado de bienes a la Unidad 208, por medio de OFICIO UDDAFA-VICE-PEEN No. 56 2020 de fecha 24 de abril 2020.</p> <p>4. El señor Byron Marconi inicio gestiones ante la Directora de Contabilidad del Estado, para depurar inconsistencias.</p> <p>5. Se emitió OFICIO UDAI-S-022-2020 de fecha 22 de junio 2020, informando al Viceministro Ing. Gerardo Alegria Varela, que el estatus de este hallazgo continua en PENDIENTE.</p> <p>6. Se emitió el OFICIO UDAI-S-392-2020, de fecha 28/9/2020, por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing.Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le solicita informe del seguimiento a la recomendación.</p> <p>7. Por medio del OFICIO No. 398-2020, VICE-PETÉN, Ref.GAV/maas, de fecha 05/10/2020, emitido por el Ing. Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, MAGA, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde indica y documenta las acciones realizadas, pero las mismas no documentan las acciones solicitadas en la recomendación.</p> <p>8. Se emitió el OFICIO UDAI-S-464-2020, de fecha 08/10/2020, de la Unidad de Auditoría interna, dirigido al</p>	1		



	presentado con los datos del FIN-01 presenta una diferencia de Q.380,000.00, en el rubro de transporte, tracción y elevación.		<p>Ing. Gerardo alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le indica que los documentos presentados no cumplen el seguimiento actual a la recomendación.</p> <p>9. Por medio de Oficio No, 9-2,21, Jurídico/GAV/Camiel, de fecha 20/01/2021, dirigido al Lic. Byron Terré. Auditor Interno del MAGA, el Ing. Gerardo Alegría, Viceministro de Asuntos de Petén, informa sobre las acciones realizadas a fin de cumplir la recomendación, razón por la que el estado de la presente se traslada de pendiente a EN PROCESO.</p> <p>10. Se emitió el OFICIO UDAI-S-149-2021, de fecha 8/3/2021, dirigido, al Ing. Gerardo Alegría Varela, donde se le indica que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>11. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, en seguimiento a esta condición se establece como realizada ya que se actualiza la deficiencia al encontrarse en el informe UDAI-086-2021 CUA 100002 y en el informe CAI-0011.</p>			
4	<p><b>Deficiencias en la administración y control del parque vehicular al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.</b></p> <p>Como resultado de la evaluación efectuada al parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1. Se comprobó que el parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, de acuerdo a las integraciones proporcionadas</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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</li></ul>	<p>1. Lic. José Ángel López Camposco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió oficio Ref. DM-626-2020 de fecha 15 de abril 2020, instruyendo atender las recomendaciones del informe UDAI-002-2020</p> <p>2. Magister, Gerardo Alegría Varela, Viceministro de Asuntos de Petén; emitió OFICIO VICE-PETEN-GUA No. 57-2020 de fecha 24 de abril 2020 al Byron Marconi Ovando Hoil, encargado de inventarios; para iniciar acciones inmediatas para atender el presente hallazgo,</p> <p>3. El señor Marconi y el señor Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero Administrativo, enviaron la providencia Ref. bmoH No. 001-2020 de fecha 13 de febrero 2020, solicitando la baja de activos fijos por un monto de Q.1,309,885.80.</p> <p>4. Se emitió OFICIO UDAI-S-022-2020 de fecha 22 de junio 2020, informando al Viceministro Ing. Gerardo Alegría Varela, que el estatus de este hallazgo continúa en PENDIENTE.</p> <p>5. Se emitió el OFICIO UDAI-S-393-2020, de fecha 28/9/2020, por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al</p>		1	

CAI

4

A





<p>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).</p> <p>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: (Ver integración en el informe). 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:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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</li></ul>	<p>monto de su posible reparación y programar los recursos necesarios.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se verifique que todos los vehículos cuenten con la tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos, con énfasis en los seis tractores.</li><li>• Se gestionen las tarjetas de circulación y placas de los tractores del Viceministerio ante la Superintendencia de Administración Tributaria, -SAT-.</li><li>• 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 cuentan con documento de respaldo.</li><li>• Se requiera el pago de las remisiones de tránsito que están pendientes a los responsables y se realicen ante las instancias correspondientes oportunamente.</li><li>• 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</li></ul>	<p>Ing. Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le solicita informe del seguimiento a la recomendación.</p> <p>6. Por medio del OFICIO No.401-2020, VICE-PETEN Ref. GAV/maas, de fecha 8/10/2020, emitido por el Ing. Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, donde presenta documentos que le están dando seguimiento a la recomendación, pero la misma esta en proceso, por lo cual se determina que la recomendación se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>7. Se emitió OFICIO UDAI-S-467-2020, de fecha 12/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Gerardo Alegría Varela, donde se le informa que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>8. Por medio de Oficio No. 9-2,21, Jurídico/GAV/Camiel, de fecha 20/01/2021, dirigido al Lic. Byron Terré. Auditor Interno del MAGA, el Ing. Gerardo Alegría, Viceministro de Asuntos de Petén, la recomendación, adjuntando en éste las tarjetas de responsabilidad de los vehículos, incluyendo los tractores, el estado de la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAI-S-150-2021, de fecha 8/3/2021, dirigido, al Ing. Gerardo Alegría Varela, donde se le indica que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>9. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, en seguimiento a esta condición se observó que la misma aun continua en proceso de implementación, ya que no se ha dado cumplimiento a las recomendaciones anteriores. Además, se hace referencia a dar seguimiento al hallazgo indicado en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de registro y tramite presupuestario del MAGA emitido por la Contraloría General de Cuentas para el período 2021.</p>			
--	--	---	--	--	--

<p>circulación de vehículos y las placas correspondientes.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li></ul> <p>• 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</p>	<p>de estos bienes.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se evalué nombrar a un encargado directo del parque vehicular del Viceministerio atendiendo las deficiencias mencionadas en la condición del hallazgo.</li><li>• Se genere el expediente correspondiente para el proceso de baja de los vehículos clasificados como inservibles.</li><li>• 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.</li></ul>				
--	--	--	--	--	--









<p>durante el año 2019 y aún se encuentra en poder de la Asociación ya descrita.</p> <p>• 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.</p> <p>• 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.</p> <p>• El tractor JOHN DEERE, No. De motor IW01280740000, se encuentra en</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>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.</p> <p>• 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</p>					
---	--	--	--	--	--





<p>poder de los pequeños agricultores de la comunidad de El Caoba ya descrita.</p> <p>3. Se observaron vehículos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, con remisiones de tránsito 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: (Ver integración en el informe).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>					
--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Informe No. UDAI-086-2021 CUA 100002**  
**Alcance: Del 01 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- men- ta- da	En proce- so	Pendie- nte
2	<p><b>Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras</b></p> <p>Condición: En la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, al efectuar la verificación de los documentos que conforman los expedientes de Contrataciones y Adquisiciones, según muestra selectiva se determinó que no se cumplió con lo establecido en la Normativa para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado - GUATECOMPRAS- durante el período del 01 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021, como se detalla a continuación: (VER ANEXO 2)</p>	<p>Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén</p> <p>Instruya por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de VICEPETÉN y éste a su vez instruya al Encargado de Contrataciones para dar cumplimiento a la publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras de conformidad a la normativa legal vigente y evitar posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-632-2021 de fecha 21/10/2021, dirigido al Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la Unidad de Auditoría Interna un Informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se recibió OFICIO No. 460-2021 DESPACHO-VICEPETEN Ref. EOP/csamGua de fecha 09/11/2021, recibido con fecha 16/11/2021, emitido por el Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, en el cual adjunta los siguientes oficios:</p> <p>* Oficio No. 436-2021, DESPACHO-VICEPETÉN Ref. EEOP/maas de fecha 27/10/2021, mediante el cual se instruye al Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio para dar cumplimiento a la publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras, y a su vez para que instruya al encargado de compras con el fin de desvanecer el mismo.</p> <p>* Oficio UDAFA VICEPETEN No. 108-2021 de fecha 03/11/2021, mediante el cual el Jefe Administrativo Financiero instruye al Encargado de Adquisiciones y al Auxiliar de Adquisiciones realizar las acciones necesarias para el desvanecimiento del hallazgo relacionado.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe UDAI-116-2021 CUA 109156, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES DE CUMPLIMIENTO, FINANCIERAS Y DE GESTIÓN", concluyendo que el estatus de la presente continúa en proceso.</p> <p>4. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de</p>	1		



			mayo al 31 de diciembre de 2021, se evaluó conforme muestra seleccionada aleatoriamente, las publicaciones de los documentos, no observando deficiencias que reportar por lo que se considera que la recomendación fue implementada.			
3	<p><b>Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias.</b></p> <p>Condición: Al momento de revisar los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, se observó que no se cumple con adjuntar los documentos de soporte en su totalidad, no obstante, en el transcurso de la Auditoría, el jefe Administrativo Financiero del VICEPETÉN, en oficio UDDAFA VICEPETÉN No. 87-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, solicitó al Administrador Financiero de la UDAF CENTRAL, copia de los documentos de respaldo de cada transferencia por el periodo indicado en el mismo oficio, sin embargo al cierre de esta auditoría los documentos no fueron presentados. A continuación se detallan los expedientes de modificaciones presupuestarias evaluadas: (VER ANEXO 3)</p> <p>Las modificaciones descritas en el</p>	<p>Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén</p> <p>Instruya por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de VICEPETÉN y este a su vez instruya al encargado de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, copia del expediente completo de las modificaciones presupuestarias aprobadas por la máxima autoridad y velar por el cumplimiento de la normativa legal aplicable.</p>	<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-633-2021 de fecha 21/10/2021, dirigido al Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la Unidad de Auditoría Interna un Informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se recibió OFICIO No. 459-2021 DESPACHO-VICEPETEN Ref. EOP/csamGua de fecha 09/11/2021, recibido con fecha 16/11/2021, emitido por el Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, en el cual adjunta los siguientes oficios:</p> <p>* Oficio No. 437-2021, DESPACHO-VICEPETÉN Ref. EEOP/maas de fecha 27/10/2021, mediante el cual se instruye al Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias.</p> <p>* Oficio UDDAFA VICEPETEN No. 109-2021 de fecha 03/11/2021, mediante el cual el Jefe Administrativo Financiero instruye al Encargado de Presupuesto del Viceministerio realizar las acciones necesarias ante el Departamento de Planificación y Presupuesto de la UDAF Central del MAGA, en el sentido de solicitar la documentación de soporte necesaria para el desvanecimiento del hallazgo relacionado.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe UDAI-116-2021 CUA 109156, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES DE CUMPLIMIENTO, FINANCIERAS Y DE GESTIÓN", concluyendo que el estatus de la presente continúa en proceso.</p> <p>4. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, por el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por</p>	1		

	cuadro anterior, no poseen la Resolución Ministerial de aprobación de la modificación, Oficio de envío de expediente al Ministerio de Finanzas de cada expediente y notificación de aprobación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia SEGEPLAN.		el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, en seguimiento a esta condición no se observaron deficiencias en las modificaciones evaluadas en la presente auditoría por lo que se considera Implementada la recomendación.			
4	<b>Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna</b>  Condición: Se verificó el seguimiento a la recomendación pendiente de implementar del informe de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, correspondiente al año 2020 y se estableció que no se ha cumplido con la recomendación del hallazgo que se describe a continuación: Informe No. UDAI-002-2020 3. Deficiencias en la Administración de Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén	Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén  Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de VICEPETÉN y este a su vez instruya al Encargado de Inventarios para que cumpla con atender las recomendaciones emitidas en los informes de años anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.	1. Por medio de OFICIO DM-SEG-634-2021 de fecha 21/10/2021, dirigido al Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación, solicitando que en un término no mayor a 10 días hábiles se envíe a la Unidad de Auditoría Interna un Informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma. 2. Se recibió OFICIO No. 461-2021 DESPACHO-VICEPETEN Ref. EOP/csamGua de fecha 09/11/2021, recibido con fecha 16/11/2021, emitido por el Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, en el cual adjunta los siguientes Oficios: *Oficio No. 456-2021, DESPACHO-VICEPETÉN Ref. EEOP/maas de fecha 08/11/2021, en el cual le instruye al Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio para que a su vez instruya al Encargado de Inventarios para que cumpla con atender las recomendaciones emitidas en los informes de auditorías anteriores. *Oficio UDDAFA VICEPETEN No. 112-2021 de fecha 09/11/2021, mediante el cual el Jefe Financiero del Viceministerio instruye al Encargado de Presupuesto del Viceministerio realizar las acciones necesarias ante el Departamento de Planificación y Presupuesto de la UDAF del MAGA, en el sentido de solicitar la documentación de soporte necesaria para el desvanecimiento del hallazgo relacionado. Sin embargo la presente se dará por implementada cuando se reciba copia de los documentos que soporten la conciliación de saldos a la	1		

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

			<p>que se refiere la recomendación del informe UDAI-002-2021.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe UDAI-116-2021 CUA 109156, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES DE CUMPLIMIENTO, FINANCIERAS Y DE GESTIÓN", concluyendo que el estatus de la presente continúa en proceso.</p> <p>4. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, en el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, en seguimiento a esta condición se observó que los reportes de SICOIN, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad no concilian, por lo que continua en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

**CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-025-2021**  
**Informe UDAI-086-2021, CUA 100002**  
**Alcance: del 01 de junio de 2020 al 30 de. abril de 2021**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>* En la evaluación a la cobertura de bienes mediante póliza de seguros del Viceministerio Encargado de Asuntos de Retén, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de Vicepetén únicamente adjuntó la Resolución Administrativa Número Vicepetén-3-2020 de fecha 03 de noviembre de 2020 en la cual se aprobó la negociación de la contratación de póliza de seguros de Automotores, Lanchas y Equipo Electrónico entre el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y el Ministerio de</p>	<p>Se recomienda al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén:</p> <p>*Instruir por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de Vicepetén, para coordinar oportunamente la contratación de la póliza de seguros para Automotores, Lanchas y Equipo Electrónico con la aseguradora correspondiente para evitar algún percance</p>	<p>Conforme a la evaluación del informe CAI-011, se observó que las pólizas de seguro cubrieron los bienes del mes de enero a diciembre del 2021 y 2022, por lo que se desvanece la deficiencia en este punto.</p> <p>*No se observaron las actas administrativas por la contratación de las pólizas de seguro, por lo que continua en proceso la recomendación.</p> <p>*Continúan sin conciliar la cantidad de vehículos asignados al Viceministerio de Asuntos de Petén, por lo que la deficiencia continua en proceso.</p>		1	





<p>Agricultura, Ganadería y Alimentación para bienes al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten. Cabe mencionar que según reportes en el SICOIN, se realizó pago por un monto de Q. 51,316.36 por el servicio únicamente por los meses de noviembre y diciembre de 2020, quedando desprotegidos los bienes por los meses de enero a octubre de 2020.</p> <p>* Para la contratación de póliza de seguro de Automotores, Lanchas y Equipo Electrónico entre el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para bienes al servicio del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten, no hay evidencia de haber suscrito acta administrativa por el servicio de seguros por los meses de noviembre y diciembre de 2020, por lo que no se dio cumplimiento al artículo 50. Omisión del contrato escrito, Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado.</p> <p>* Con base al reporte proporcionado por el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten, existen 34 vehículos al servicio de la entidad, no obstante el reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- indica que el Viceministerio posee 37 vehículos, habiendo una diferencia de 3 vehículos.</p> <p>*Se realizó la comparación de los registros de los vehículos</p>	<p>que contribuya a afectar los intereses del Ministerio.</p> <p>*Formalizar mediante actas administrativas, las negociaciones de contrataciones de seguros para los bienes del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén por cualquier monto, toda vez que no supere los Q. 100,000 que establece la normativa legal vigente.</p> <p>*Gire instrucciones por escrito, al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de Vicepetén, y este a su vez al Encargado de Inventarios, para determinar la existencia y disponibilidad de los vehículos asignados al Viceministerio.</p>				
--	---	--	--	--	--



conforme la integración proporcionada por el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén y la información del SICOIN, por lo cual se pudo determinar que no están conciliados, habiendo una diferencia de 3 vehículos.					
--	--	--	--	--	--

ANEXO 2

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el seguimiento de las acciones por la recomendación pendiente de implementar, situación que se presenta a continuación.

Informe de Contraloría General de Cuentas  
Nombramiento: DAS-05-0028-2020  
Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
5	<b>Pago a personal asignado a otras unidades ejecutoras.</b>  Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, renglón 011 personal	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que el personal permanente sea ubicado en la partida presupuestaria que realmente le corresponde, y que los traslados se realicen con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.	1, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-126-2021, de fecha 20/5/2021, Licenciada Elsie Azucena Ruíz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES. 2, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. 3, Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace		1	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

permanente, se estableció que en las nóminas de personal permanente existe personal que pertenece a una determinada unidad ejecutora y físicamente se encuentran en otra, sin la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil, como se detalla a continuación: (Ver Anexo 3)	constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4. En el RRHH-Ref. Oficio-286-2021, de fecha 27/5/2021, emitido por la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, adjunta el Ref. oficio-DGP-057-2020/mc, de fecha 128/5/2021, emitido por Mariela Cano, jefe del Departamento de gestión de Personal, en su último párrafo indica "La Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, no es quien decide el traslado y/o designación de funciones del personal contratado sino únicamente cumple con la elaboración del proyecto del acuerdo Ministerial según la solicitud presentada y es la Autoridad Superior quien aprueba dicho proyecto". Al revisar la documentación presentada no adjunta la anuncia del traslado por la Oficina Nacional de Servicio Civil. 5. Se emitió el OFICIO UDAI-S-286-2021, de fecha 14/6/2021, dirigido, a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, donde se le informa que la recomendación sigue en proceso. 6. En el RRFF-Ref. Oficio-403-2021, de fecha 9/7/2021, emitido, por la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, adjunta el Oficio RRHH-Ref. Oficio-348, de fecha 17/6/2021, en el cual informa: "(...) fue informado a la Administración General, sobre las diferentes opciones para dar cumplimiento a lo recomendado por la Contraloría General de cuentas, las cuales se adjuntaron en esa oportunidad, estando a la espera de obtener la autorización que se indica en dicho Oficio". 7. En el OFICIO DM-SEG-424-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. 8. En el OFICIO DM-SEG-430-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde
---	--







			<p>realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Dr. Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>9, En el OFICIO DM-SEG-431-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Magíster Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>10, En el RRHH-Ref. Oficio-437-2021, de fecha 26/7/2021, emitido, por la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, adjunta el RRHH-Ref. Oficio-348-2021, de fecha 17/6/2021, en el cual indica que se le presento a la Administración General, diferentes opciones para dar cumplimiento a lo recomendado por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>11, Se emitió el OFICIO UDAI-S-412-2021, de fecha 3/8/2021, dirigido, Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recurso Humanos, donde se le informa: No obstante haber presentado la Dirección de Recursos Humanos, diferentes opciones para el cumplimiento de la recomendación el Administrador General de MAGA, a la fecha, no ha emitido opinión. Con base a lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>12, En el OFICIO No. DIR-829-2021/fm, de fecha 3/8/2021, emitido, por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, detalla " informe incluyendo documentación de soporte relacionada con las actividades de seguimiento realizadas por Dirección de OCRET, adjunta el Oficio DIR-849-2021, de fecha 5/8/2021, donde solicitan a la Dirección de Recursos Humanos, se considere reasignar partida presupuestaria al personal 011 que está contratado con partida 011 OCRET, y ubicado en otras dependencias del MAGA.</p> <p>13, Se emitió el OFICIO UDAI-S-556-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. José Enrique López, Director en Funciones Temporales, Dirección de Recursos Humanos, donde se le</p>			
--	--	--	---	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

		<p>informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14. Se emitió el OFICIO UDAI-S-660-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Lic. José Enriquez López, Director de Recurso Humanos en Funciones Temporales, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>15. Se emitió el OFICIO UDAI-O-872-2021, de fecha 26/11/2021, dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos con funciones temporales, donde se le envía matriz de recomendaciones pendientes de cumplir.</p> <p>16. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, en el cual se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, no se observaron gestiones para darle cumplimiento a esta deficiencia por lo cual sigue en proceso. 12. En el OFICIO No. DIR-829-2021/fm, de fecha 3/8/2021, emitido, por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, detalla " Informe incluyendo documentación de soporte relacionada con las actividades de seguimiento realizadas por Dirección de OCRET, adjunta el Oficio DIR-849-2021, de fecha 5/8/2021, donde solicitan a la Dirección de Recursos Humanos, se considere reasignar partida presupuestaria al personal 011 que está contratado con partida 011 OCRET, y ubicado en otras dependencias del MAGA.</p> <p>13. Se emitió el OFICIO UDAI-S-556-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. José Enrique López, Director en Funciones Temporales, Dirección de Recursos Humanos, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14. Se emitió el OFICIO UDAI-S-660-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Lic. José Enriquez López, Director de Recurso Humanos en Funciones Temporales, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>15. Se emitió el OFICIO UDAI-O-872-2021, de fecha 26/11/2021, dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos con funciones temporales, donde se le envía matriz de recomendaciones pendientes de cumplir.</p> <p>16. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, en el cual se realizó</p>			
--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





			auditoría de Cumplimiento y Financiera del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, no se observaron gestiones para darle cumplimiento a esta deficiencia por lo cual sigue en proceso.			
--	--	--	---	--	--	--

**Carta a la Gerencia No. DAS-05-CG-14-64192-2020**  
**Nombramiento DAS-05-0028-2020**  
**Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Imple- men- ta- da	En proce- so	Pendie- nte
1	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PUESTOS NO ACTUALIZADOS  Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación - MAGA-, se estableció que los manuales de organización y funciones se encuentran desactualizados, debido a que existen puestos donde no se detalla sus funciones, responsabilidades, requisitos en cuanto a educación y experiencia, por lo tanto, este instrumento de administración de personal debe de reflejar, las	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, para que se actualicen los manuales de organización y funciones, detallando y estableciendo las funciones principales, responsabilidades y requisitos que debe de reunir cada puesto, ajustado a la realidad organizacional.	1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-163-2021, de fecha 20/5/2021, Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicha Carta a la Gerencia. 2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-164-2021, de fecha 20/5/2021, Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicha Carta a la Gerencia. 3. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. Se emitió el OFICIO UDAI-O-393-2021, de fecha 28/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4. En el Oficio DIR-536-2021, de fecha 26 de mayo del 2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral,	1		

funciones, competencias y perfiles para cada puesto desempeñado en las Unidades Ejecutoras del MAGA.		<p>Director de OCRET, adjunta el INFORME RELACIONADO A LAS ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO RELIZADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE ACTUALIZACION DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE OCRET, en su numeral 4., indica: "Según Oficio GRH-168-2021 de fecha 21/4/2021, (...) "solicitando sea designado personal de la Oficina para realizar revisión final al Manual en referencia y así trasladar a Dirección de Recursos Humanos MAGA para el seguimiento correspondiente".</p> <p>5, Se emitió el OFICIO UDAI-S-272-2021, de fecha 8 de junio 2021, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso, debido que está pendiente el Acuerdo Ministerial del mismo.</p> <p>6, En el OFICIO DM-SEG-409-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN e instruye al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>7, En el OFICIO DM-SEG-410-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN e instruye al Magister Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>8, En el Ref. Oficio DIR-792-2021, de fecha 23/7/2021, emitido por Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, indica adjunta informe incluyendo documentación de soporte relacionadas con las actividades de seguimiento realizadas por Dirección de OCRET y gestión de Recursos Humanos, para conocimiento y efectos consiguientes".</p> <p>9, Se emitió el OFICIO UDAI-S-398-2021, de fecha 27/7/2021, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral,</p>			
--	--	---	--	--	--





			<p>Director de OCRET, donde se le indica: Al revisar la documentación, se determinó que el Manual de organización y funciones de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET, se encuentra en la fase de elaboración, por lo que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>10, En el OFICIO No. 301-2021, DESPACHO-VIPETEN, Ref. GAV/maas, de fecha 23/7/2021, emitido por el Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro de Asuntos de Petén, indica que nombró a dos colaboradores para la elaboración de dicha actualización, así también ya se envió la primera revisión de las matrices de actualización del ROI.</p> <p>11, Se emitió el OFICIO UDAI-S-408-2021, de fecha 2/8/2021, dirigido, Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro de Asuntos de Petén, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>12, En el OFICIO No. 85-2021, Jurídico/PMM/csam, de fecha 31/8/2021, emitido por Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero Administrativo, Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, donde indica: "sin embargo la misma se encuentran en proceso, circunstancia que es ajena a la gestión del personal de este Viceministerio, es decir, no está dentro de nuestra competencia concluir con dicho proceso".</p> <p>13, Se emitió el OFICIO UDAI-S-475-2021, de fecha 31/08/2021, dirigido, al Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Oficina de Centros de Áreas de Reserva del Estado OCRET, donde se le informa que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14, Se emitió el OFICIO UDAI-S-476-2021, de fecha 31/08/2021, dirigido, Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le informa que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>15, Se emitió el OFICIO UDAI-S-551-2021, de fecha 5/10/2021, dirigido, al Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Oficina de Centros de Áreas de Reserva del Estado OCRET, donde se le solicita gire instrucciones a donde corresponda para que informen a la</p>			
--	--	--	--	--	--	--







			<p>Unidad de Auditoría Interna, en que proceso se encuentra la actualización de los manuales de organización y puestos.</p> <p>16, Se emitió el OFICIO UDAI-S-552-2021, de fecha 3/10/2021, dirigido, al Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, donde se le informa que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>17, Se emitió OFICIO UDAI-S-657-2021, de fecha 16 de noviembre 2021, dirigido al Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Centros de Áreas de Reserva del Estado OCRET, donde se le solicita en que proceso se encuentra la actualización de los manuales de organización y puestos. Con base a lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>18, Se emitió OFICIO UDAI-S-658-2021, de fecha 16 de noviembre 2021, dirigido al Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Peten, donde se le solicita en que proceso se encuentra la actualización de los manuales de organización y puestos. Con base a lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>19, En el Informe de Auditoría Interna Seguimiento de Recomendaciones contenidas en Carta a la Gerencia, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, UDAI-093-2021, CUA No. 109157, los auditores actuantes, en la sección de Carta a la Gerencia Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, por el Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, indican que la recomendación sigue en proceso.</p> <p>20. Conforme a la evaluación del informe CAI-011, se observó que el manual continúa sin ser actualizado. Sin embargo, esta deficiencia se encuentra en el cuadro de seguimiento SARA de la Carta a la No. 18.DAS-05-CG-18-69701-2021, de fecha 09 de mayo del 2022, por lo que en este cuadro se traslada a Realizada.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén  
Área: Combustible  
CAI: 00011  
Número de nombramiento: NAI-011-2022-8  
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Periodo de la Auditoría: 01 de mayo del 2021 al 31 de diciembre del 2021  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Licda. María Concepción Román Tzul  
Cargo del Responsable: Encargada de Combustible

Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Deficiencias en el área de combustible.

Como resultado de la evaluación realizada al fondo de combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén, por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2021, se determinaron deficiencias en el cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017. En virtud que se observó lo siguiente:

- a) Falta de control interno en el registro de los ingresos y egresos en los Libro de Registro de Vales de Combustible de la Dirección de Desarrollo Agropecuario - DAGRO- y Libro de Registro de Control de Cupones Combustible, de la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo (DIRNA), debido a que entre Direcciones y Despacho se realizan traslados de cupones por medio de actas administrativas y oficios, los que no son utilizados en su totalidad según el correlativo trasladado, afectando la revisión de esta comisión en el control de la existencia de los cupones de combustible .
- b) Se observó que el Acta No. 47-2021 de la fecha 23 de noviembre de 2021, se realizó el traslado de 492 cupones por valor de Q100, de la Dirección de Desarrollo Agropecuario al Despacho, por un total de Q 49,200.00, se procedió a revisar el libro autorización No. 158-2011, 14/03/2011 del Despacho, observando que no se realizó de forma oportuna el ingreso, debido a que se registró hasta el 28 de enero del 2022, afectando el saldo al 31 de diciembre de 2021.
- c) En los expedientes presentados de forma electrónica se pudo verificar que las solicitudes y liquidaciones de cupones de combustible no cuentan con la documentación mínima requerida, siendo estos: Nombramiento, vales de despacho de combustible, copia de cupones firmados, tal y como lo indica el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén,

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado del Fondo de Combustible, para que proceda a presentar un informe con la información actualizada de los ingresos y egresos por los saldos registrados en los libros correspondientes, adicional a lo anterior, la confirmación de la existencia física de cupones, con el objeto de realizar una adecuada rendición de cuentas, con registros actualizados y debidamente documentados.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada



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

Maxima Autoridad  
Victor Hugo Guzmán Silva  
VICEMINISTRO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
DESPACHO MINISTERIAL







GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DE ALEJANDRO GIANFRATEL

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén  
Área: Recursos Humanos  
CAI: 00011  
Número de nombramiento: NAI-011-2022-8  
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Período de la Auditoría: 01 de mayo del 2021 al 31 de diciembre del 2021  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Pablo Morales Mejía  
Cargo del Responsable: Jefe Administrativo Financiero

Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Personal prestando servicios en dos instituciones públicas simultáneamente.

Se observó en las publicaciones realizadas en el portal Guatecompras que el Señor Benjamín Obando Pinelo, con Número de Identificación Tributaria -NIT- 12082341, fue contratado por servicios técnicos en las Municipalidades de Petén, durante el plazo contractual con el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, éste con Número de Contrato 2021-5-3-1659, según lo estipulado en el decreto 89-2002 Ley de Probidad y responsabilidades de Funcionarios y Empleados públicos, Art. 15 Cargos públicos el cual indica: Ninguna persona podrá desempeñar más de un cargo o empleo público remunerado, excepto quienes presten servicios en centros docentes o instituciones asistenciales y siempre que haya compatibilidad en los horarios. Por lo que es necesario que el contratante informe que el contrato no ha afectado el cumplimiento de las obligaciones estipuladas en el contrato con el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén,

Para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, Director de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo y Gestor de Recursos Humanos, para que analicen la contratación del Señor Benjamín Obando Pinelo y presenten informe circunstanciado indicando si la contratación en referencia se encuentra en cumplimiento a la normativa legal vigente. Informes que pueden ser utilizados por el Señor Viceministro para la toma de decisiones.

¿De acuerdo?

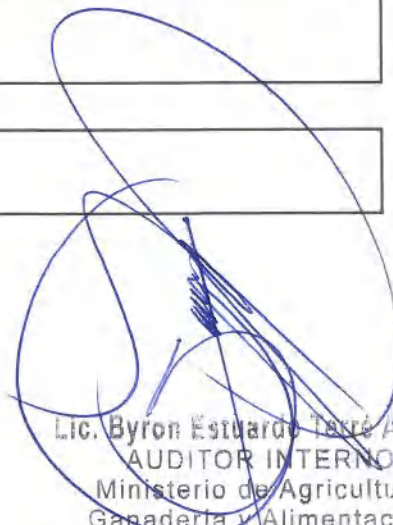
SI

NO

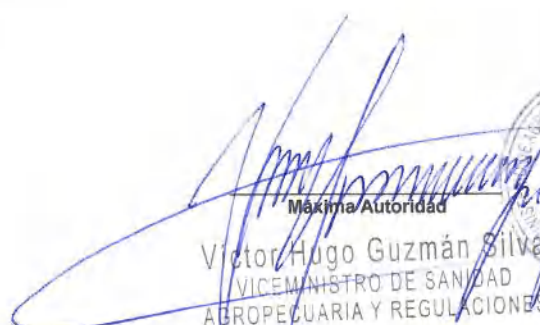
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

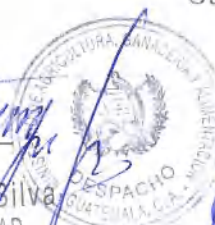
Recomendación consensuada



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



Máxima Autoridad  
Victor Hugo Guzmán Silva  
VICEMINISTRO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES



ENCARGADO  
DESPACHO MINISTERIAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Cargo del Responsable:

Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén

Inventario

00011

NAI-011-2022-8

De Cumplimiento y Financiera

01 de mayo del 2021 al 31 de diciembre del 2021

Axel Oswaldo Montero Aldana

Encargado de Inventario

Fecha máxima para implementación:

30/11/2022

No. Deficiencia:

3

## Descripción de la deficiencia:

## Deficiencias en el área de activos fijos, vehículos.

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo, a las integraciones del parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén y a la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores, No. VA-26161 y VA-26165 de Seguros y Fianzas, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Los vehículos con número de placa: Motocicleta M-609BNT, Pick-Ups: P-230DBB, P-547CZM, O-868BBD, O-868BBD y Jeep P-921CTP no cuentan con póliza de seguro.
2. Los tractores JOHN DEERE, con chasis No. P05715X013028, P05715X013018, P05715X013025, no cuentan con número de placa, no se encuentran en póliza de seguro del Viceministerio y cuentan únicamente con tarjetas preliminares.
3. Las Motocicletas en mal estado con número de placas: M-372BNJ, M-063BLP y M-393BKM se encuentran asegurados en la póliza de seguro.
4. La camioneta con número de placa P-191CSP cuenta con una multa de Q244.71 emitido por EMETRA por no portar licencia de conducir, y el Pick-up P-230DBB una multa de Q731.84 emitido por EMETRA por no cumplir los límites de velocidad máxima.
5. Los vehículos Pick-Ups placas No. P-077BSF, chasis MMBJNK7403D071676, No. P-347CZM, chasis JN1CJUD22Z0737578 y Motocicleta placa No. M-373BNJ y chasis SH42A122002, el número de chasis según reporte enviado por el Viceministerio no coincide con el número registrado en la póliza de seguro.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén

para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Activos Fijos, para que de manera coordinada y conjunta se realicen las siguientes acciones:

1. Realizar una verificación de la información consignada en la póliza de seguro que coincida con las tarjetas de circulación y los bienes a disposición del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.
2. Dar seguimiento a la recomendación indicada en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario del MAGA emitido por la Contraloría General de Cuentas para el período 2021.
3. Que se proceda a realizar las gestiones para identificar a los responsables y solicitar el pago de las multas de tránsito que se encuentran adjudicadas a los vehículos a disposición y responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

## Justificación

## Recomendación consensuada



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



ENCARGADO Victor Hugo Guzmán Silva  
DESPACHO MINISTERIAL VICEMINISTRO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

