



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

0001
486810
Auditoría Interna

RECIBIDO
27 JUL 2023

OFICIO UDAI-O-607-2023

Guatemala, 27 de julio de 2023

Señor Ministro:

Hora: 10:00 Firma: *[Firma]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00043-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO", por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

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

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

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
28 JUL 2023
HORA: 10:00
POR: *[Firma]*

CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO
RECIBIDO
28 JUL 2023
RECEPCIÓN
ALAS 10:37 HORAS POR *[Firma]*
2230-2023

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

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

Ennio Ubaldo Batres Barrios
Encargado de Inventarios
UDFAA-OCRET

Adjunto: Informe No. CAI 00043-2023 en 49 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2023 en 3 folios

c.c: Ing. Omar Oswaldo Gongora Cantoral, Director Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado
MSc. Paola Fernanda Reina de León, Directora Recursos Humanos
Licda Carolina Cabrera Herrera, Jefe Financiero/Administrativo UDAFA-OCRET
Sr. Alejandro Jossue Estrada García, Encargado de Presupuesto UDAFA-OCRET
Sr. Ennio Ubaldo Batres Barrios, Encargado de Inventarios UDAFA-OCRET

Archivo
BETA/r

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
OFICINA DE CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO
RECIBIDO
28 JUL 2023
DEPARTAMENTO FINANCIERO
A LAS 10:50 HORAS POR [Signature]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
OFICINA DE CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO
RECIBIDO
28 JUL 2023
DEPARTAMENTO FINANCIERO
A LAS 10:50 HORAS POR Agelardo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFA OCRET
Del 01 de Abril de 2022 al 30 de Abril de 2023
CAI 00043**

GUATEMALA, 27 de Julio de 2023

Guatemala, 27 de Julio de 2023

Ministro:

Edgar René De León Moreno

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho

Señor(a):

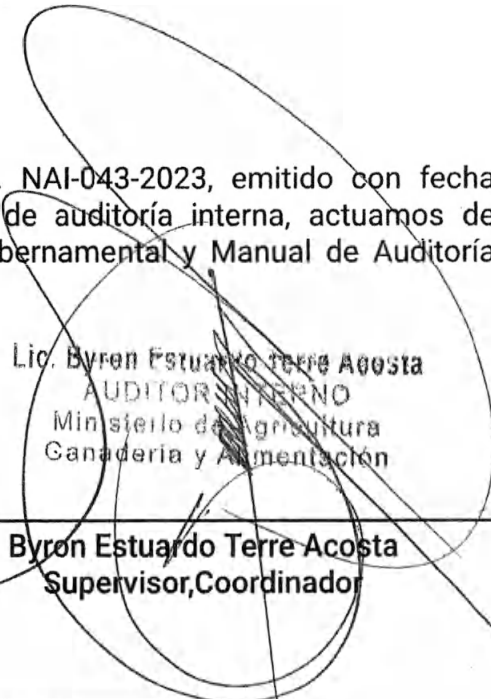
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-043-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

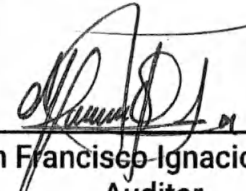
F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y AlimentaciónByron Estuardo Terre Acosta
Supervisor, Coordinador

F.


Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
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	18
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	18
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	27
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	27
ANEXO	28

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)
No. 043-2023-1

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

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la asignación de los recursos financieros a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable a las diferentes áreas a desarrollar durante la realización de la auditoría.

5. ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, se realizó por el período comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	COMBUSTIBLES	1	NO		1
3	FONDO ROTATIVO	1	NO		1
4	INVENTARIOS	1	NO		1

5	RECURSOS HUMANOS	1	NO		1
6	ALMACEN	1	NO		1
7	INGRESOS	1	NO		1
8	PRESUPUESTO	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la ejecución de la auditoria, no se tuvo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

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

ARTICULO 33. Unidad de Auditoría Interna. La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisar, asesorar, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

Artículo 34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna.

Por el debido cumplimiento de sus funciones. Auditoría Interna se Integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario, cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro los Viceministros y el Administrador General.

Decreto No. 126-97 del Congreso de la República de Guatemala de fecha 26 de diciembre de 1997, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala.

Definición y ámbito de aplicación. Son áreas de reserva territoriales del Estado de Guatemala, las áreas contenidas en la faja terrestre de tres kilómetros a lo largo de los océanos, contadas a partir de la línea superior de las mareas; de doscientos metros

alrededor de las orillas de los lagos; de cien metros a cada lado de las riberas de los ríos navegables; de cincuenta metros alrededor de las fuentes y manantiales donde las aguas surtan a las poblaciones.

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

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

Ente administrativo. El Organismo Ejecutivo por medio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y a través de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET, llevará el control por medio de los registros correspondientes, de las Áreas de Reserva Territoriales del Estado de Guatemala y ejecutará los programas y obras que sean necesarias para el mejor aprovechamiento y desarrollo de las mismas.

Alcance de la Actividad

La ejecución de la auditoría de cumplimiento y financiera comprendió el análisis y evaluación de las áreas de Combustibles, Fondo Rotativo, Inventarios, Recursos Humanos, Almacén, Ingresos y Presupuesto, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023.

Trabajo realizado

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; evaluación, rendiciones y liquidaciones de fondo rotativo y caja chica; control y registro del movimiento de cupones de combustible; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; registro, control y resguardo de activos fijos, verificación de vehículos; revisión de expedientes de personal según la nómina de los renglones 011, 022, 031 y 029 así como las publicaciones respectivas en Guatecompras; se revisó la elaboración de los reportes mensuales de la caja fiscal y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas; se analizó la ejecución presupuestaria de egresos por medio de muestra selectiva de CUR de gastos por el período auditado; revisión de expedientes de arrendatarios en forma selectiva; se realizó Corte de Formas Oficiales; y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, cada una de las actividades indicadas anteriormente, forman parte de las áreas que se detallan a continuación:

Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la OCRET, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación;

determinando que el mismo es razonable, excepto por las deficiencias identificadas en el presente informe y Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2023.

Evaluación del Fondo Rotativo

La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, administra los fondos de efectivo, conforme al siguiente detalle:

Mediante Resolución Fondo Rotativo Interno No. No. AF-FRI-07-2022 del 02 de febrero del 2022, se constituyó a favor de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, un Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos para el ejercicio fiscal 2022, en la que se autoriza un monto de Q. 100,000.00; así mismo, para el ejercicio fiscal 2023, se constituyó el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos. Mediante Resolución No. AF-FRI-08-2023 del 16 de marzo del 2023 en la que se autoriza un monto de Q. 100,000.00. El registro y la administración de recursos del fondo rotativo se dan en la cuenta de depósitos monetarios No. 027-006525-3 denominado OCRET/ FONDO ROTATIVO del Banco Industrial.

La persona encargada es la Señora Mariela Cano Guerra, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

El registro de las operaciones contables de la cuenta bancaria No. 027-006525-3 Ocret/ fondo rotativo, se utiliza el libro de bancos con registro L2 64,492 de fecha 14 de febrero de 2023 y conciliaciones bancarias con registro L2 64,493 de fecha 14 de febrero de 2023, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Para la administración de los fondos que recauda la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, de conformidad a la naturaleza del servicio que presta, se tienen:

El registro de las operaciones contables de la cuenta bancaria No. 027-006524-6 Ocret/ Arrendamientos, se utiliza el libro de bancos con registro L2 64,494 de fecha 14 de febrero de 2023 y conciliaciones bancarias con registro L2 64,495 de fecha 14 de febrero de 2023, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

El registro de las operaciones contables de la cuenta bancaria No. 027-006526-1 Ocret/ Inspecciones y formas, se utiliza el libro de bancos con registro L2 64,490 de fecha 14 de febrero de 2023 y conciliaciones bancarias con registro L2 64,491 de fecha 14 de febrero de 2023, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, siendo la persona encargada la Licda. Reyna Elizabeth de León Pérez quien ocupa el puesto de Encargada de Contabilidad, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Con oficio DFT-373-2022/ mc de fecha 05 de diciembre de 2021, información correspondiente a la liquidación del Fondo Rotativo de Privativo correspondiente al año

2022, la liquidación final fue de Q. 99,481.69 y se tiene un saldo de Q. 518.31 el cual fue depositado el 29 de noviembre de 2022 a la cuenta No. 112329-8 del Bando de Guatemala con boleta de depósito monetario No. 684561, así mismo se revisó la documentación de respaldo de la liquidación del Fondo Rotativo Interno y se observó que se realizó oportunamente y resultados razonables.

Las cuentas bancarias antes descritas poseen firma registrada de la Licenciada Carolina Cabrera Herrera, contratada bajo renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y del Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Contratado bajo renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato".

Caja Chica

Con base a la resolución fondo rotativo interno AF-FRI-08-2023 del 16 de marzo de 2023, en el cuarto punto se autoriza que, con cargo a los recursos del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado, se puede crear CAJAS CHICAS para compras de bienes servicios con carácter emergente y de poca cuantía.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio Ref.DF-091-2023/c.c. del 23 de marzo del 2023, se nombra al señor Alejandro Jossue Estrada García, contratado bajo renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" como responsable del control, manejo y custodio del dinero asignado. Del mismo se constituye un fondo de caja chica por un monto de Q. 1,000.00; y puede utilizarse exclusivamente para pagos de facturas de proveedores de bienes y servicios hasta por un monto de Q. 300.00.

Se apertura con la cantidad de Q. 1,000.00 y por medio de cheque No. 345 de la cuenta bancaria No. 027-006525-3 OCRET/FONDO ROTATIVO del 23 de marzo de 2023, el fondo de caja chica para la UDAFA OCRET, y con fecha 29 de mayo de 2023 se procedió a realizar el arqueo de fondos y valores, teniendo como resultado una disponibilidad de Q. 8.00 en monedas, Q. 450.00 en billetes y Q. 542.00 en documentos de legítimo abono. Dichos documentos de legítimo abono fueron revisados, encontrándose razonables, en cuanto a los requisitos y expedientes respectivos para su liquidación.

El movimiento de caja chica se registra en el Libro para registro de documentos contables pagados a través de caja chica, con Registro No. 58053 del 07 de marzo de 2014. Dicho libro aún no se encuentra actualizado con la cuentadancia de OCRET, por lo que se emitió la deficiencia **Documentos y formas oficiales pendientes de actualización** contenida en el presente informe.

De la liquidación final de caja chica del periodo 2022, se realizó por medio del FR03 – Documento de rendición de fondo rotativo, entrada 13 de fecha 21 de noviembre de 2022, del total de documentos fueron liquidados por un total de Q. 926.75 y se realizó un reintegro de Q 73.25 a la cuenta 027-006525-3 OCRET / FONDO ROTATIVO del banco industrial, observándose los procedimientos razonables de su liquidación.

Ingresos

Se verificaron los reportes mensuales de las formas 200-A-3 Caja Fiscal Ingresos y Egresos del período auditado, del movimiento reporta un saldo inicial al mes de abril 2022 de Q. 482,811.39 y al 30 de abril de 2023 presenta un saldo disponible por la cantidad de Q. 618,395.20, conforme a la integración de los rubros de ingresos y egresos, por lo que, los registros de la Caja Fiscal son razonables.

Se observó con forme al Libro de Conocimiento la entrega de las cajas fiscales a la Contraloría General de Cuentas, sin embargo se observó que existen meses con presentación extemporánea. Del cual por medio de oficio Ref. No. 240-UFT-2023/mc del 20 de julio de 2023, emitido por la Encargada de Tesorería, solicita la justificación al Encargado de Cajas Fiscal los motivos por el cual se presentó extemporáneamente las cajas fiscales. Del mismo y por medio de Oficio Ref. DTF-238-2023/CR de fecha 18 de julio de 2023, emitido por el señor Ross Cabnal, indica los motivos. Por el cual se emitió en el presente informe, la deficiencia **Presentación extemporánea de cajas fiscales a la Contraloría General de Cuentas**, indicada en este informe.

De igual forma se observa que dicho libro, antes mencionado no se encuentra actualizado según cuentadancia de OCRET No. 2022-100-101-18-167 e indica que su uso es para el Departamento de Contabilidad de la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación - OCREN- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo por medio de oficio Ref. No. 240-UFT-2023/mc del 20 de julio de 2023, emitido por la Encargada de Tesorería, indica que se cuenta con Libro de Conocimientos de Entrega de Forma 200-A3. Registro No. 80348 de fecha 14 de febrero de 2023, para la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado. Pero no se ha utilizado por lo queda indicado en la deficiencia **Presentación extemporánea de Cajas fiscales a la Contraloría General de Cuentas** del presente informe.

La persona encargada del resguardo y control es la Señora Mariela Cano Guerra, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Cartera morosa de expedientes de arrendamiento

Con base al listado de contratos de arrendamientos otorgados por la OCRET, que fue proporcionado por el Encargado de Recaudación y Control de Pagos, se observó que existe una cartera morosa de 32 expedientes de los cuales el 19 de junio de 2023 se procedió a revisar la Tarjeta de Control de arrendatarios contra los recibos 63-A2 constatando que cuentan con más de 6 meses de retraso y a la fecha de realización del presente análisis, no se ha realizado la notificación de cobro correspondiente.

Así también, se pudo observar que al momento de cotejar los datos de las Tarjeta de control de arrendatarios contra los recibos 63-A2, existen recibos con mala digitación del periodo de pago realizado por los arrendantes, siendo estos:

- Expediente 2019-0432, Recibo 171
- Expediente 2021-0837, Recibo 10990
- Expediente 2021-1142, Recibo 12731
- Expediente 2022-0463, Recibo 12238
- Expediente 2021-0784, Recibo 11120
- Expediente 2020-0463, Recibo 483829

Se recibió oficio RECOPA 0104-2023 VL/rm de fecha 19 de julio de 2023, emitido por el Profesional Depto. Recaudación y de Control de Pagos, en el mismo adjuntan la documentación siguiente:

Acta 012-2023 donde se hace contar la corrección de los periodo de pagos realizados por los arrendantes y que se consignaron mal en los Recibos 63-A2 y confirmando que los mismos están correctos en las Tarjetas de Control de Arrendatario.

Se observó detalle de cobros realizados después de la notificación de Deficiencias, también se realizaron con fecha 22 de junio de 2023 los Oficios de Requerimientos de Pagos de los expedientes morosos, sin embargo se observó que en dichos requerimientos no se evidencia de que fueron notificados los arrendantes, por el cual queda indicado en la deficiencia **Falta seguimiento cartera morosa**, en el presente informe.

Fondo de Combustible

Se realizó el arqueo de cupones de combustibles al 29 de mayo de 2023, en el cual se constató una existencia 1,272 de cupones correspondientes a 623 de Q. 100.00 siendo un valor de Q. 62,300.00 y 649 de Q. 50.00 siendo un valor de Q. 32,450.00, sumando un valor total de Q. 94,750.00 en cupones dicha cantidad se confirmó contra la Tarjeta Para Control de Combustible, como último registro el 23 de mayo de 2023.

Se procedió a realizar la verificación de solicitudes y liquidaciones de combustibles contra los registros en la Tarjeta para Control de Combustible, observando datos razonables, del mismo se observó que mediante la Resolución DIREC-01-2022/OOGC/fm de fecha 07 de enero de 2022, se asignan combustibles por cuotas semanales o quincenales a diferentes vehículos de la OCRET, sin embargo se observó que en algunas solicitudes se entregó de más conforme a lo asignado, derivado de lo cual se emitió la **Deficiencia en la asignación de cuotas de combustible** contenida en el presente informe.

El movimiento del fondo de combustibles se registra en la Tarjeta para Control de Combustible, con Registro No. 272-2011 del 23 de junio de 2011. Dichas hojas móviles no están actualizadas conforme la cuentadancia de OCRET, por lo que se emitió la deficiencia **Documentos y formas oficiales pendientes de actualización** contenida en el presente informe.

La administración del fondo de combustible de la OCRET, está bajo la responsabilidad del señor Alejandro Jossue Estrada García, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Inventarios – Vehículos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos de la OCRET, se realiza en el Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 67,302 de fecha 29 de mayo del 2023, la persona responsable del área de Inventarios es del Señor Ennio Ubaldo Batres Barrios, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Se realizó la integración de los saldos del inventario, reflejando lo siguiente: Tarjetas de responsabilidad Q. 7,241,077.80, Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN por Q. 8,894,883.94 de la unidad administrativa superior 203 más Q. 2,469.00 de la unidad administrativa 0117 y Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo Q. 8,897,352.94 información que no se encuentra conciliada mostrando una diferencia de Q. 1,656,275.14, deficiencia que persiste e indicada en informes de auditorías anteriores.

Al verificar el reporte de vehículos presentado por el Encargado de Inventarios, asignados a la OCRET, se observó que cuenta con treinta y tres (33) vehículos a la fecha de la evaluación. De los cuales quince (15) se encuentran asignados en las sedes departamentales de la OCRET y diecisiete (17) para uso de comisiones, de los mismos se observaron siete (7) vehículos en estado inservible, de los cuales al momento de la verificación se tuvo a la vista el expediente de inicio del proceso de baja de las Placas No. M-930BNS, O-276BBF, P-541BCF y P-544BCF; Quedando pendiente el inicio de proceso de baja de los vehículos de las placas P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD. Por el cual queda indicado en la **Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2023**.

De los vehículos para comisiones y ubicados en el Edificio Etisa, con muestra seleccionada se procedió a realizar verificación física de los vehículos, observando el estado físico, Tarjetas de Circulación, Tarjetas de Responsabilidad y su registro en la Póliza de Seguros VA-26381 para el año 2022 y la póliza de seguros VA-26739 para el periodo 2023, se corroboró que los datos consignados de motor, chasis entre otros son razonables. El vehículo con placa O-567BBT fue trasladado al señor Carlos Arrivillaga Contreras, según Acta 16-2016 de fecha 12 de septiembre del 2016 y vehículo placa O-150BBY lo tiene asignado el señor Juan Alberto Boteo del Cid como préstamo al Despacho Ministerial, según acta 20-2021 de fecha 10 de mayo del 2021.

Se consultó en los diferentes portales de tránsito el estado de infracciones y multas de cada vehículo, de forma selectiva se observó que los vehículos se encontraron solventes a excepción el vehículo placa O-568BBT, donde según reporte de Emetra, indica que el día 10 de abril de 2023, cuenta con remisión de Q. 309.37; se comunicó al Encargado para proceder a verificar y dar cumplimiento al pago respectivo.

Dicha multa fue cancelada el día 19 de junio de 2023, según recibo forma 7-B1 recibo de Ingresos Varios electrónico No. 427665 por Emetra, la cantidad de Q. 225.00.

Así mismo, los vehículos se encuentran solventes del pago de Impuestos de Circulación de Vehículos al año 2022 y correspondientes al impuesto del año 2023.

Bienes de activos fijos

Se procedió a realizar verificación física de bienes de activos fijos descritos en la tarjeta de responsabilidad del personal de la UDAFA OCRET, por medio de muestra seleccionada se confirmó que ciertas tarjetas no se encontraban actualizadas, se realizó reacomodo de lugar y cambio de oficina.

Se comunicó al Encargado de Inventarios, del cual se procedió a realizar las actualizaciones y confirmaciones necesarias según responsabilidad de cada personal, con fecha 06 de julio de 2023, se traslada a la Unidad de Auditoria Interna las tarjetas de responsabilidad actualizadas y con los bienes correctos asignados a cada personal según la verificación física realizada.

Se tuvo a la vista el expediente de reclamo a la aseguradora y reposición del Bien hurtado al Lic. Fernando Jorge Luis López, dicho bien se encuentra asignado en la tarjeta de responsabilidad No. 3112 con fecha de cargo 18/11/2020 y Numero de bien 004801E0 "COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO..."; dicho bien ya fue repuesto sin embargo se integra el expediente para solicitar resolución de la Contraloría General de Cuentas y poder darle de baja en el SICOIN e ingresar el nuevo bien.

Almacén

De forma selectiva el 09 de junio de 2023, se procedió a realizar el conteo y verificación física de la existencia de los suministros de almacén, según el control de reportes proporcionados por el Encargado de Almacén, al momento del conteo se tuvo diferencias de las cuales se procedió a realizar el cuadro contra los movimientos de las Tarjetas kardex para control de almacén, según ingresos y egresos registrados después de la fecha del reporte, del mismo se obtuvo resultados razonables.

Se tuvo a la vista el Libro de Ingresos y Egresos de Almacén, con registro No. L2 67,298 de fecha 29 de mayo de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, mismo que se encuentra pendiente de impresión de los reportes del movimiento de almacén.

Durante la evaluación de las formas de Solicitud de pedido, con envío fiscal No. 20254 del 28 de abril de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se observó que únicamente la forma original se encontraba anulada, se comunicó al Encargado de Almacén quien inmediatamente procedió a la anulación de las copias respectivas.

De igual manera con las formas de Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, con envío fiscal No. 77163 del 02 de mayo de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se observó que las facturas adjuntadas del periodo 2022, se consignaron con nombre y NIT del MAGA, y con la actualización de la cuentadancia, para el periodo 2023 se consignan con NIT y nombre de OCRET. Así mismo, observó que únicamente la forma original se encontraba anulada, se comunicó al Encargado de Almacén quien inmediatamente procedió a la anulación de las copias respectivas.

El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad del señor Isaí Leonel Guzmán Chiapas, personal contratado bajo renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Recursos Humanos

El control de los procesos administrativos del personal está bajo la responsabilidad de la Licenciada Flor de María Rivera Barrios, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", quien ocupa el puesto de Gestor de Recursos Humanos.

Dentro del período auditado el personal de abril a septiembre 2022, se conformaba por 14 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 1 persona contratada bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", 2 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 140 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", siendo un total de 157 personas.

Del periodo de octubre a diciembre 2022, se conformaba por 14 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 1 persona contratada bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", 2 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 138 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", siendo un total de 155 personas.

De enero a abril 2023 el personal se conformaba por 14 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 1 persona contratada bajo el renglón 022 "Personal por Contrato", 2 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 137 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", siendo un total de 154 personas. Según nómina proporcionada por la Gestora de Recursos Humanos.

Por medio de muestra seleccionada se solicitaron a la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, por medio de oficio UDAI-R-303-2023 de fecha 29 de junio de 2023, los expedientes de personal contratados bajos los renglones presupuestarios antes mencionados, para la verificación del cumplimiento a los requisitos de contratación, actualización de datos, actualización ante la contraloría General de cuentas y por medio del portal Guatecompras se verificó el cumplimiento de la publicación de documentos e informes y facturas mensuales, obteniendo resultados razonables.

De los expedientes solicitados y por medio del oficio DRH-GEST-SMON-916-2023/ao de fecha 28 de junio de 2023, la Dirección de Recursos Humanos indica que: "Se hace la aclaración que con los nombre BENJAMIN ESTUARDO ROSALES GOMEZ no se encuentra registro en esta sección de monitoreo", por lo cual no se trasladó expediente, dicho personal fue contratado bajo renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" mismo que no fue posible su verificación, por el cual queda indicado en la **Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2023**.

Sin embargo en el portal Guatecompras se confirma por medio de Acuerdo Ministerial RRHH No. 029-682-2022 del 03 de octubre de 2022, la aprobación del contrato 2022-10-3-461 y Acuerdo Ministerial No. 029-1-2023 del 03 de enero de 2023, la aprobación del contrato 2023-1-3-368.

La asistencia del personal de la UDAFA se realiza a través del reloj biométrico ubicado en la entrada de las instalaciones de la OCRET, y en cumplimiento a la circular DRH-DGP-SMON-03-2022 de fecha 03 de mayo de 2022, indica que a partir del 09 de mayo del año 2022 este método de asistencia se vuelve a utilizar por el personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 031.

Se evaluó el personal que labora en la UDAFA OCRET, el registro y control de ingreso y salida así como el horario de almuerzo en la institución, según los reportes de marcaje obtenidos por medio del reloj biométrico, de los cuales: se evaluaron 14 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y 02 colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales", de los mismo se evaluaron dos semanas comprendidas del periodo auditado, una del año 2022 y la del año 2023.

Del mismo se identificó que el personal no cumplió con el marcaje de forma oportuna, en horario de ingreso y salida, horario de almuerzo y dobles registros, la Gestora de Recursos Humanos por medio de Oficio GRH-384-2023 del 20 de julio de 2023, traslada la documentación relacionada a la justificación de algunas faltas de marcaje, en el cual adjunta oficios mensuales de traslados a la Jefe Financiero Administrativo en el cual solicita el traslado a la Dirección de Recursos Humanos las notificaciones por sanciones disciplinarias cuando correspondan, mismo que no fueron observados por el cual queda en **Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2023**.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN No. R00804768.rpt, se observó que a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, OCRET, le fue asignado para el ejercicio fiscal 2022, un presupuesto por la cantidad de Q. 20,838,060.00, el mismo fue modificado con una disminución por un valor de Q. 510,915.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 20,327,145.00, reflejando una ejecución al 31 de diciembre de 2022 de Q. 19,733,612.36 lo cual representó el 97.08%, porcentaje de ejecución considerado razonable.

Así mismo para el ejercicio fiscal 2023 le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Q. 22,891,000.00, el mismo fue modificado con un incremento por un valor de Q. 6,184.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 22,897,184.00 y una ejecución al 30 de abril de 2023, de Q. 7,993,346.32 representando un 34.91% de los primeros cuatro meses del periodo 2023 considerando la ejecución razonable.

Según muestra seleccionada los expedientes de gastos y pagos realizados por medio de Comprobantes Únicos de Registro - CUR-, del período evaluado, se verificó la documentación que respalda los expedientes, en cumplimiento a los procedimientos correspondientes de acuerdo a la normativa legal vigente y modalidad de compra, realizando la publicación oportuna en el portal Guatecompras, del cual se obtuvieron resultados razonables.

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables.

Dentro de la documentación que consta los expedientes de modificaciones presupuestarias no se observa el oficio a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Publicas. Deficiencia que persiste de la auditoria anterior.

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la Autoridad Superior es el señor Alejandro Jossué Estrada García, Encargado de Presupuesto de la OCRET, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Corte de formas

Se realizó el corte de formas en cada área auditada de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, verificando el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y las de uso de control interno, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Registro y Actualización de Cuentadantes

En cumplimiento al oficio Circular DM-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Señor Ministro para el registro y actualización de cuentadantes, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado, se observó lo siguiente:

1. Número de identificación tributaria 11436701-9 OCRET, Inscrito el 30 de junio de 2022, RTU actualizado el 21 de enero de 2023.

2. Cuentadancia No. 2022-100-101-18-167 OCRET,
Resolución modificación cuentadancia del 20 de julio de 2022,
Resolución de actualización de cuentadancia del 31 de enero de 2023.
3. Mediante Acta 01-2023 del 16 de enero de 2023, se deja constancia que finalizando las operaciones al 31 de diciembre de 2022 los saldos de formularios y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas que fueron solicitados con el NIT del MAGA ya no serán utilizados, mismos que se anularon y resguardan en Almacén de la UDAFA.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones de los informes anteriores de Auditoría Interna, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoría se obtuvo como resultado cuatro (4) realizadas y cuatro (4) en proceso, las que se detallan en (Anexo 1).



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. INGRESOS

Riesgo materializado

Presentación extemporánea de Cajas fiscales a la Contraloría General de Cuentas

Al momento de revisar las formas 200-A-3 de Cajas Fiscales y su presentación ante la Contraloría General de Cuentas de la información mensual de ingresos y egresos, y su registro de entrega mediante el Libro de "Conocimiento" con registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1996, se observó la presentación extemporánea de las formas en algunos meses (Ver anexo I).

De igual forma se observa que dicho libro, antes mencionado no se encuentra actualizado según cuentadancia de OCRET No. 2022-100-101-18-167 e indica que su uso es para el Departamento de Contabilidad de la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación -OCREN- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 21-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Capítulo II Procedimientos de Tesorería. "Elaboración y Presentación de Caja Fiscal ante la CGC. Norma 2. El Encargado de la Caja Fiscal presenta las cajas fiscales al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas (CGC), dentro de los 5 días hábiles después de finalizado el mes que se reporta, en un Libro de Conocimientos autorizado por la CGC".

Y en cumplimiento al Oficio Circular DM-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al punto 2. "Concluido el proceso de registro de cuentadancia, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuentadancia

correspondiente" y punto 3. "Finalizado el proceso de cuentadancia y tener habilitados las formas y formularios oficiales correspondientes, se debe de cumplir con presentar la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas dentro de los primero 5 días hábiles del mes siguiente".

Comentario de la Auditoría

Se recibió oficio Ref. No. 240-UFT-2023/mc del 20 de julio de 2023 Emitido por la Encargada de Tesorería, en el cual adjunta documentación relacionada en respuesta a la Deficiencia, sin embargo se confirma la Deficiencia por lo siguiente:

1. Luego de identificar la existencia de presentación extemporánea ante la Contraloría General de Cuentas por el Señor Ross Cabnal, es necesario tener una coordinación en cuanto al proceso de digitación y cumplimiento de los tiempos de la entrega de las Cajas Fiscales.

2. En cuanto al Libro de Conocimiento, con base a la Circular DM-07-2022 del 16 de mayo de 2022, emitido por el Ministro del MAGA, por contar con nueva cuentadancias de OCRET se debe de iniciar los registro en el nuevo libro autorizado por la Contraloría General de cuentas, como todo proceso realizado por las Unidades Ejecutoras.

Por lo anterior se confirma la deficiencia hasta el cumplimiento de las recomendaciones indicada.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio Ref. No. 240-UFT-2023/mc del 20 de julio de 2023, emitido por la Encargada de Tesorería, indicando lo siguiente:

De conformidad a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Administración Financiera de este Ministerio, específicamente en el procedimiento denominado "Elaboración y Presentación de Caja Fiscal, en el Número 8 indica que el Encargado de la Caja Fiscal o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora, establece que "Recibe y presenta el duplicado de la caja fiscal al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas, haciendo constar la entrega en el libro de conocimientos autorizado para el efecto."

Es decir, el responsable directo de la presentación de las cajas fiscales es el Encargado de Caja Fiscal, derivado de lo anterior por medio del oficio Ref. No. 232 UFT-2023/mc, se le solicito al Señor Ross Cabnal, informara los motivos de la presentación fuera de tiempo de las cajas fiscales En atención a lo solicitado el señor Ross Cabnal dio respuesta según Oficio-DFT-238-de fecha 18 de julio de 2023, indicando los motivos específicos de la presentación extemporánea

Para su fácil referencia, se adjuntan los términos de referencia e informes mensuales de actividades del Señor Ross Cabnal, en los cuales se evidencia las actividades específicas relacionadas con las cajas fiscales.

Por medio de Oficio Ref. DTF-238-2023/CR de fecha 18 de julio de 2023, emitido por el señor Ross Cabnal, indica lo siguiente: Por medio del presente me dirijo a usted, en respuesta al oficio No. 232 de fecha 14 de julio de 2023, en el cual solicita informar el motivo de entrega extemporánea de las cajas fiscales ante la Contraloría General de Cuentas, en los meses de abril, junio y agosto del año 2022 y los meses de enero y marzo de 2023, al respecto me permito informarle lo siguiente:

a) En los meses de abril, junio y agosto de 2022, existía una diferencia por errores de digitación, y en la revisión de las mismas me lleve varios días y por eso se presentó fuera de tiempo, adicional a esto era necesario realizar cita ante la CGC para la entrega, debido a la pandemia de COVID.

b) En enero de 2023, la entrega extemporánea de la caja fiscal derivado del cambio de Cuentadancia; y, por diversas situaciones relacionadas con el cambio y actualización de la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-167, las cuales se exponen a continuación:

- El 13 de diciembre de 2022, según oficio DIR-1450-2022/ myl, se presentó ante la Contraloría General de Cuentas la solicitud de Resolución para el uso e impresión de 1,000,000 de los formularios 200-A-3 Caja fiscal de ingresos y egresos electrónica.

- El 19 de diciembre de 2022 con resolución No F.O.-JO-276-2022, con número de gestión 731393 la Contraloría General de Cuentas Autoriza FORMA 200-A-3, "CAJA FISCAL DE INGRESOS Y EGRESOS ELECTRONICA", la cual fue notificada el día 03 de enero de 2023.

- Con el oficio Circular No. Ag-003-2023/ JLDR/ fx, de fecha 10 de enero de 2023, la Administración General del Ministerio solicita la actualización de módulo de Registro de cuentadancia en atención al Acuerdo No. A-069-2021, según Artículo NO. 5 la persona responsable de la administración de la información relacionada al módulo de Registro Unico de Cuentadancia, quien, a su vez debe actualizar dicha información.

- El día 20 de enero de 2023 con el oficio DIR-0121-2023/ig dirigido al Licenciado David Israel Orantes del Cid, jefe del departamento de formas oficiales de la Contraloría General de Cuentas, se le solicita la modificación de la Resolución No F.O.-JO-276-2022, por la consignación errónea del correlativo.

- En respuesta al Oficio Circular No. Ag-003-2023/ JLDR/ bx, la Licenciada Flor de Maria Rivera Barrios con el Oficio GRH-57-2023 de fecha 31 de enero de 2023, hace entrega de Copia de Resolución de Actualización de Cuentadancia". Sin esta actualización no se podía realizar ninguna clase de gestión ante el ente fiscalizador para el año 2023...

Responsables del área

MARIELA CANO GUERRA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez a la Encargada de Tesorería indicando lo siguiente: 1. Hacer de conocimiento por escrito la coordinación en cuanto a la digitación y presentación de las Cajas Fiscales en los tiempos establecidos ante la Contraloría General de Cuentas.	26/07/2023

	2. Dejar sin efecto la utilización del Libro de Conocimientos. Registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1996, para la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación OCREN, anulando los folios no utilizados. Y dar inicio al uso del Libro de Conocimientos de Entrega de Forma 200-A3. Registro No. 80348 de fecha 14 de febrero de 2023, para la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado.	
--	---	--

2. INGRESOS

Riesgo materializado

Falta seguimiento cartera morosa

Con base al listado de contratos de arrendamientos otorgados por la OCRET, proporcionados por el Encargado de Recaudación y Control de Pagos, se observó que existe una cartera morosa de 32 expedientes, de los cuales el 19 de junio de 2023 se procedió a revisar la Tarjeta de Control de arrendatarios contra los recibos 63- A2 constatando que cuentan con más de 6 meses de retraso y no se ha realizado la notificación correspondiente. (Ver anexo II).

Así también, se pudo observar que al momento de cotejar los datos de las Tarjeta de control de arrendatarios contra los recibos 63-A2, existen recibos con mala digitación del periodo de pago realizado por los arrendantes, siendo estos:

1. Expediente 2019-0432, Recibo 171
2. Expediente 2021-0837, Recibo 10990
3. Expediente 2021-1142, Recibo 12731
4. Expediente 2022-0463, Recibo 12238
5. Expediente 2021-0784, Recibo 11120
6. Expediente 2020-0463, Recibo 483829

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, 4.5. Normas Relativas de las Actividades de Supervisión. "La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como una herramienta gerencial, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos".

Es necesario dar cumplimiento al Decreto número 126-97 Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, aprobado por el Congreso de la República de Guatemala, indicado en: artículo 11. Pago de la renta. "La renta por concepto de arrendamiento será cancelada en forma anual y anticipada en las cajas de la Oficina Encarga del Control de las Áreas de Reserva del Estado OCRET. Sin embargo podrá convenirse otra forma de pago que implique el anticipo de por lo menos el veinte por ciento (20%) de la cuota anual. Los ingresos provenientes por este concepto, los administrará exclusivamente OCRET" y en su artículo 14. Falta de pago de la renta. "Al establecerse el retraso de seis meses, OCRET, requerirá el pago al interesado, fijándosele

treinta días (30) para que efectúe dichos pagos; vencido este plazo sin que haya hecho efectivo el mismo o una propuesta de forma de pago, la OCRET emitirá resolución en la que se rescindirá el contrato y en consecuencia el inmueble".

Decreto No. 89-2002 Del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 6 "Son principios de probidad los siguientes: a) El cumplimiento estricto de los preceptos constitucionales y legales, b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia; c) La preeminencia del interés público sobre el privado; d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo; e) La promoción e implementación de programas de capacitación y la difusión de valores, imparcialidad y transparencia de la gestión administrativa; f) Publicitar las acciones para generar un efecto multiplicador que conlleve a la adquisición de valores éticos por parte de la ciudadanía; g) El apoyo a la labor de detección de los casos de corrupción a través de la implementación de los mecanismos que conlleven a su denuncia; h) La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio; i) La incorporación de una estructura de incentivos que propenda a que en la administración pública ingresen, asciendan y permanezcan las personas más idóneas, mediante la valorización de su desempeño en un cargo o empleo público a través del fortalecimiento del sistema de calificaciones, de remuneraciones y de reconocimientos; j) El fortalecimiento de los procedimientos para determinar la responsabilidad de los servidores públicos; y, k) El establecimiento de procedimientos administrativos que faciliten las denuncias..."

Comentario de la Auditoría

Se recibió oficio RECOPA 0104-2023 VL/rm de fecha 19 de julio de 2023, emitido por el Profesional Depto. Recaudación y de Control de Pagos, en el mismo adjuntan la documentación siguiente:

Acta 012-2023 donde se hace contar la corrección de los periodo de pagos realizados por los arrendantes y que se consignaron mal en los Recibos 63-A2 y confirmando que los mismos están correctos en las Tarjetas de Control de Arrendatario.

Se observó detalle de cobros realizados después de la notificación de Deficiencias, también se realizaron con fecha 22 de junio de 2023 los Oficios de Requerimientos de Pagos de los expedientes morosos, sin embargo no se confirma que los oficios fueron recibidos por los arrendantes.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio RECOPA 0104-2023 VL/rm del 19 de julio de 2023, emitido por el Profesional del Departamento de Recaudación y de Control de Pagos, indicando lo siguiente:

Atentamente, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus labores, al mismo tiempo dando respuesta al Oficio DIR-766-2023/fm de fecha 14 de julio del año en curso. Y en referencia

a lo citado en OFICIO UDA1002-203, hago de su conocimiento según lo solicitado:

Falta de seguimiento a la cartera morosa.

Con base al listado de contratos de arrendamientos otorgados por la OCRET, proporcionados por el Encargado de Recaudación y Control de Pagos, se observó que existe una cartera morosa de 32 expedientes, de los cuales el 19 de junio de 2023 se procedió a revisar la Tarjeta de Control de arrendatarios contra los recibos 63- A2 constatando que cuenta con más de 6 meses de retraso y no se ha realizado la notificación correspondiente.

De los antes citado le informo: que se revisó el listado de expedientes de los cuales 8 de los arrendatarios, ya realizaron el pago correspondiente; de lo cual anexo comprobante de pago. Del mismo modo manifiesto que 1 de los expedientes del mismo listado se encuentra en trámite de cesión de derechos. Para el resto de los expedientes ya se han elaborado las notificaciones de requerimiento de pago, las cuales se encuentran pendiente firma.

Así también, se pudo observar que al momento de cotejar los datos de las Tarjetas de control de arrendatarios contra los recibos 63-A2, existen recibos con mala digitación del periodo de pago realizado por los arrendantes.

De los antes indicado, le manifiesto que se procedió a elaborar un acta para esclarecer las discrepancias en dichos recibos, adjunto copia de Acta. Así mismo le informo que los datos consignados en las tarjetas de control de arrendatarios son correctos.

Responsables del área

OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Ministro del MAGA gire instrucciones por escrito al Director de OCRET, para que se de cumplimiento al Artículo 14. Falta de pago de la renta. Del Decreto 126-97 Del Congreso de la República de Guatemala. Y dejar constancia de la documentación de los procedimientos correspondientes.	26/07/2023

3. COMBUSTIBLES

Riesgo materializado

Deficiencia en la asignación de cuotas de combustibles

Al momento de verificar los expedientes de solicitudes y liquidaciones de combustibles, se observó que para las asignaciones por cuotas, se tiene la resolución DIREC-01-2022/

OOGC/fm de fecha 07 de enero de 2022, emitido por el Director de OCRET, en el mismo se detallan las placas, cuotas y el tiempo de asignación correspondiente a cada vehículo, sin embargo por medio de muestra seleccionada para el periodo del año 2022, se observa que para algunos vehículos la entrega de cupones fue mayor a la cantidad indicada en la resolución (ver anexo I):

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: a) "Establecer Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Debe considerarse la eficiencia operativa, contribución al alcance de objetivos y capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado. La máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, son responsables de revisar periódicamente las políticas y manuales de procedimientos y actualizar cuando corresponda. Además, divulgar y capacitar a todos los servidores públicos".

b) "Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de control podrán ser: - Autorizaciones y aprobaciones. - Revisión del desempeño operativo y estratégico. - Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. - Controles físicos sobre recursos y bienes. - Controles sobre gestión de recursos humanos. - Conciliaciones. - Segregación de funciones. - Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. - Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. - Instrucciones por escrito. - Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad."

Y en cumplimiento a la resolución DIREC-01-2022/OOGC/fm de fecha 07 de enero de 2022, emitido por el Director de OCRET, en el cual resuelve: I. ASIGNAR las cuotas de combustibles para los vehículos de los Departamentos de la Oficina y Sedes Territoriales de OCRET, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio Fiscal 2022, hasta la cantidad máxima que a continuación se detalla: II. Se instruye al Departamento Administrativo y al Departamento Técnico, que bajo su estricta responsabilidad, realicen la distribución de combustible a la Oficinas de OCRET y Sedes

de OCRET, respectivamente, según la necesidad del servicio, debiendo tomar en cuenta los controles necesarios de conformidad con la normativa vigente; III. Para el caso de cualquier comisión extraordinaria que realicen los Departamentos de OCRET, se asignará combustible conforme el cálculo de kilome...

Comentario de la Auditoría

Se notificó por medio de Cédula de notificación de deficiencias, en Oficio No. UDAI-001-2023 inciso 1, Deficiencia en la asignación de combustibles.

Sin embargo a la fecha de recepción 20 de julio de 2023, correspondientes a los argumentos del responsable, no se recibió oficio alguno, por lo tanto se confirma la Deficiencia antes mencionada.

Comentario de los Responsables

Según Cédula de notificación de deficiencia, se tenía que recibir respuesta el 20 de julio de 2023, sin embargo NO hubo respuesta de parte del Encargado de Combustible.

Responsables del área

ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible, para que de cumplimiento a las cuotas de combustibles autorizadas según resolución emitidas por la Dirección de OCRET.	26/07/2023

4. COMBUSTIBLES

Riesgo materializado

Documentos y formas oficiales pendientes de actualización

Durante la realización de la auditoria se observó que los documentos y formas oficiales utilizadas para los registros en las áreas de Combustibles y Caja Chica son consignados a la fecha con cuentadancia No. 02-08 del MAGA, no realizando la actualización de datos conforme a la nueva cuentadancia de la OCRET No. 2022-100-101-18-167, siendo estos:

1. Tarjeta para control de combustible.
2. Libro para registro de documentos contables pagados a través de caja chica.
3. Libro para registro y control de vales de caja chica.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de

Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Punto 4.4.4 Control y Uso de Formularios. "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores. El control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias. En los casos de formularios pendientes de uso en los sistemas, deben ser controlados con los procedimientos establecidos por los respectivos entes rectores".

Y en cumplimiento al Oficio Circular DM-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el punto 2 indica: "Concluido el proceso de registro de cuentadancia, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuentadancia correspondiente". y punto 4. "Finalizado los registros y operaciones financieras al 31 de diciembre de 2022, los saldos de formularios y formas autorizadas por la Contraloría General de cuentas que fueron solicitados con el NIT y cuentadancia del MAGA y que ya no serán utilizados, deberán ser entregados a la Administración Financiera MAGA Central a más tardar el 14 de enero de 2023".

Comentario de la Auditoría

Se notificó por medio de Cédula de notificación de deficiencias, en Oficio No. UDAI-001-2023 inciso 2, Documentos y formas oficiales pendientes de actualización. Sin embargo a la fecha de recepción 20 de julio de 2023, correspondientes a los argumentos del responsable, no se recibió oficio alguno, por lo tanto se confirma la Deficiencia antes mencionada.

Comentario de los Responsables

Según Cédula de notificación de deficiencia, se tenía que recibir respuesta el 20 de julio de 2023, sin embargo NO hubo respuesta de parte del Encargado de Combustible.

Responsables del área

ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible y Caja chica, para iniciar los procedimientos correspondientes ante la Contraloría General de Cuentas, para que dichas formas y documentos se autoricen conforme a la Cuentadancia de OCRET, así mismo notificar a la Unidad de Auditoría Interna copia de las formas actualizadas, cuando este ya se haya realizado.	26/07/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de Cumplimiento y Financiera efectuada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, OCRET, se realizó conforme al programa de auditoría establecido en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, verificaciones físicas, cumplimiento de la documentación de respaldo, concluyendo que es posible mejorar el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable excepto por las deficiencias contenidas en el presente informe y la falta de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna en informes anteriores.

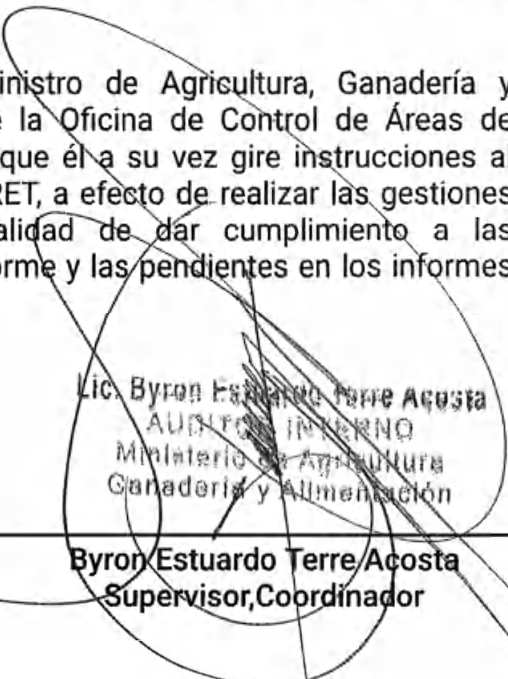
Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, OCRET, para que él a su vez gire instrucciones al encargado de cada área de la Dirección de OCRET, a efecto de realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones divulgadas en el presente informe y las pendientes en los informes anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


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

F.


Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor

ANEXO**Anexo 1
Unidad de Auditoría Interna****Informe UDAI-022-2019**

Título de Hallazgo: Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos.
Estado: **En Proceso.**

Informe UDAI-051-2020

Título de Hallazgo: Falta de cuenta corriente para los arrendatarios en los registros por recaudación y control de pagos.
Estado: **En Proceso.**

Informe UDAI-051-2020

Título del Hallazgo: Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.
Estado: **En Proceso.**

Informe UDAI-087-2021

Título de Hallazgo: Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustibles.
Estado: **Realizada.**

Carta a la Administración UDAI-CA-026-2021

Título de Hallazgo: Vehículos en mal estado.
Estado: **Realizada.**

Informe CAI 00032

Deficiencia: Falta de Libro Inventarios de Almacén
Estado: **Realizada.**

Informe CAI 00032

Deficiencia: Falta de cupones de combustible
Estado: **Realizada.**

Informe CAI 00032

Deficiencia: Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias
Estado: **En Proceso.**



ANEXO 1

De la Auditoría Interna

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

Informe No. UDAI-022-2019, CUA 82492

Alcance: del 01/08/2018 al 28/02/2019

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos. Se procedió a verificar el control, registro y resguardo de los bienes por parte del área de inventarios y se observó lo siguiente: a) El libro utilizado para el registro de bienes activos fijos presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de Q.6,304,486.94, integrado por los bienes registrados en el reporte de Bienes Aprobados por Institución Unidad Administrativa 203 por el valor de Q.2,183,279.43 y Unidad Administrativa de Inventarios	Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero – Administrativo, para que proceda a realizar lo siguiente: a) Seguimiento al traslado de bienes que pertenecen a la Unidad Administrativa de Inventarios A.F. Superior 0117, con el acta de entrega que valide el traslado de los mismos; b) Luego de completarse el traslado de bienes, el Encargado de Inventarios deberá proceder a actualizar inmediatamente las tarjetas de responsabilidad de bienes activos fijos conforme los bienes registrados en el Libro de Inventario de Bienes Activos.	Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso. Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET, indicando lo siguiente: "Con respecto al traslado de los bienes se indica que el traslado de los bienes de la unidad 117 a la unidad 203 dicho procedimiento ya se efectuó por medio de los oficios AEI-OC/lebg-007-2022 con fecha 23 de marzo de 2022 según Actas Administrativas No. 021-2021, 022-2021 y 023-2021, todas de fechas 05 de agosto de 2021, estableciendo los bienes muebles que se procedió a trasladar de la Estructura 1130012 y la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera a la Unidad Ejecutora 203. Asimismo, se hace de su conocimiento que se está realizando la actualización de las tarjetas de responsabilidad para que no exista diferencia entre el Libro de Inventarios contra SICOIN." Por lo tanto, adicional a la respuesta de la UDAFA la		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	<p>A.F. Superior 0117 por Q 4,121,207.51, los bienes registrados en esta última se detallan en el libro ya descrito, sin haberse realizado la entrega formal por parte del Área de Almacén e Inventarios del Ministerio, debido a que el acta que describe los bienes, se encuentra aún en revisión.</p> <p>b) Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos no se encuentran actualizadas.</p>		<p>recomendación continúa EN PROCESO, ya que realizando el cuadro de saldos durante la realización de la auditoria se observa una diferencia de Q 1,656,275.14 entre Tarjetas contra SICOIN y LIBRO DE INVENTARIO.</p>			



Informe No. UDAI-051-2020, CUA 918710
Alcance: del 01/03/2019 al 31/03/2020

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	<p>Falta de cuenta corriente para los arrendatarios en los registros por recaudación y control de pagos.</p> <p>La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado - OCRET-, recauda fondos por arrendamientos a los distintos arrendatarios de áreas de reservas territoriales de la República de Guatemala, estos ingresos son registrados en la Caja Fiscal y los movimientos de los cobros son operados en las tarjetas de control de arrendatarios, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo no se lleva cuenta corriente por cada arrendatario para establecer los saldos a una fecha determinada, lo que no permite identificar saldos</p>	<p>Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET- y este a su vez instruya por escrito al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, a efecto de implementar una cuenta corriente electrónica de cada arrendatario; con el objetivo de establecer saldos actualizados que permitan en determinado momento conocer el monto global de los adeudos.</p>	<p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso.</p> <p>Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET, indicando lo siguiente: Según gestiones indicadas por el Profesional Depto. Recaudación y Control de Pagos, como ultima gestión con fecha 12 de abril de 2023 y Oficio de RECOPA 038-2023VL/rm se solicita al señor Gabriel Cruz Castellanos, Encargado de Informática de OCRET, el avance obtenido en la programación específica para el área de pagos. Por lo tanto dicha recomendación continúa EN PROCESO, por estar pendiente a la respuesta de Informática y al avance de la cuenta corriente para la programación de pagos.</p>		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	al día de los arrendamientos.					
2	Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, al verificar el seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, se establecido que no han sido atendidas las indicadas en los Informes siguientes: UDAI-063-2014 de fecha 26 de noviembre de 2014, UDAI-020-2016 de fecha 09 de agosto de 2016, UDAI-082-2017 de fecha 22 de diciembre de 2017, y UDAI-022-2019 de fecha 27 de junio de 2019.	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, para que instruya a todas las unidades administrativas involucradas, a efecto se cumplan las recomendaciones indicadas en los informes de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Durante la etapa de realización del trabajo de la auditora de Cumplimiento y Financiera a la UDAFA OCRET, según nombramiento NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023. Se observó que dicha recomendación sigue EN PROCESO , hasta el cumplimiento de la Deficiencia No. 1 Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos, del informe: UDAI-022-2019 del 27/06/2019.		1	



Informe No. UDAI-087-2021, CUA 100090-1-2021
Alcance: del 01/04/2020 al 31/05/2021

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	<p>Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible.</p> <p>En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado - OCRET-, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución.</p>	<p>Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado - OCRET- para coordinar con el Jefe de Servicios Generales del MAGA Central, la modificación al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible, para incluir en un apartado a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible.</p>	<p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso.</p> <p>Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET, indicando lo siguiente: "Derivado de lo anterior sirvo manifestar que el Acuerdo Ministerial 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2021 en mención, el cual pretendía aprobar el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible fue dejado sin Efecto, según Acuerdo Ministerial No. 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, el cual es el actual Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible".</p> <p>Sin embargo, a la fecha se tiene como última actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustibles aprobado con Acuerdo Ministerial No. 284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, dejando sin efecto el Acuerdo Ministerial No. 293-2018. Por lo tanto dicha recomendación se da por REALIZADA, a efecto que dicho Manual cuenta con procedimientos respectivos a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, y que el Encargado de Combustible solicite a Planeamiento dicho Manual.</p>	1		



Carta a la administración No. UDAI-CA-026-2021

Alcance: del 01/04/2020 al 31/05/2021

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	<p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>En la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se tuvo a la vista el listado de vehículos propiedad de OCRET, proporcionado por el Director de OCRET, el cual indica el estado físico de los mismos. Se observó que existen 4 vehículos en mal estado, mismos que se identifican con los números de placa: P-541BCF, P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD, como parte de la documentación, se obtuvo el diagnóstico respectivo de los talleres automotrices particulares:</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:</p> <p>Gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, y este a su vez a la Jefe Financiero Administrativo para que juntamente con el Encargado de Inventarios de OCRET, gestionar ante Servicios Generales de Maga Central, los dictámenes técnicos correspondientes a los vehículos en mal estado para determinar su posible reparación o iniciar los procesos de baja ante la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. Asimismo, instruya por escrito al Administrador General y este a su vez al Administrador Interno para que instruya al Jefe de Servicios Generales, atender los requerimientos de dictámenes técnicos emitidos por las unidades respectivas y programar las</p>	<p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso.</p> <p>Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET, indicando en el último párrafo: "Así mismo el vehículo P-174CFM es reposición de la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, el vehículo se encuentra en mal estado, pero no se ha realizado el traspaso del mismo".</p> <p>En dicha respuesta adjuntan Dictamen Técnico con fecha 21 de noviembre de 2022 emitido por el Jefe de Servicios Generales y Encargado de Transportes del MAGA, correspondiente al vehículo placa P-174CFM tipo Pickup, marca Ford, línea Ranger, modelo 2007, donde dejan a discreción de la OCRET, realizar las reparaciones correspondientes al vehículo. En cumplimiento a la emisión de dicho Dictamen Técnico que se tenía pendiente, se da por REALIZADA dicha recomendación.</p>	1		



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	Taller Tecpro y Taller Rapimec, donde se estima el monto a invertir en cada reparación. Sin embargo, no se tuvo a la vista el dictamen técnico de cada vehículo por parte del Jefe de Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	visitas para evaluar la condición física de los vehículos para emitir los dictámenes que corresponden.				



Informe No. CAI 00032,
Alcance: del 01/06/2021 al 31/03/2022

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
3	<p>Falta de Libro Inventarios de Almacén</p> <p>Durante la verificación física realizada con muestra a los suministros del almacén, se observó que no se cuenta con el Libro de inventarios de almacén para el registro de saldos de las existencias en almacén, según las verificaciones físicas.</p> <p>Con lo descrito en el párrafo anterior, se considera dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 164-2021, emitido por el Ministro de Agricultura y Alimentación, por medio del cual se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, en el cual se establece dentro del capítulo VI, Almacenamiento de Bienes y Suministros numeral 4, que: "El Encargado</p>	<p>Que el Director de la OCRET gire instrucciones por escrito al Encargado de Almacén, para iniciar con el trámite correspondiente a la autorización del Libro de inventarios de almacén ante la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso.</p> <p>Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET y del mismo, con oficio ALMACEN 0030-2023/lg del 31 de mayo de 2023, emitido por el Encargado de Almacén, indica: "Se adjunta documentos de respaldo: Forma 4-ASCC Envío Fiscal serie A No. 0020252 y artes autorizadas".</p> <p>Durante la Etapa de Realización del Trabajo de la auditoría, se observaron las formas impresas para el Libro de Ingresos y Egresos de Almacén con folios del 001 al 100, autorizado con Registro No. L2 67,298 de fecha 29 de mayo de 2023; por lo tanto se da por REALIZADA dicha recomendación.</p>	1		



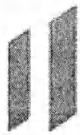
No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	de Almacén realiza, por lo menos una vez al mes, inventario físico de los bienes y suministros e imprime el resumen de existencias en el Libro de inventarios de almacén. En caso de detectarse faltantes y sobrantes en el inventario de existencias de almacén, procede a establecer el origen del despacho incorrecto, entregando a las Dependencias solicitantes los materiales y suministros que no fueron entregados en su oportunidad o solicitando la devolución de los que fueron despachados de más".					
4	Falta de cupones de combustible Se procedió a realizar arqueo de cupones de combustible a la UDAFA OCRET, el día 30 de mayo de 2022, sin embargo no se pudo llevar a cabo pues no contaban con cupones en existencia, el día	Que el Director de la OCRET, gire instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y el a su vez al Encargado de Combustibles, de forma que se implemente un control Interno para llevar la medición y registro de consumo de cupones, para realizar oportunamente las gestiones necesarias para la	Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso. Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET y del mismo, con oficio Of. DF 173-2023/A.E.	1		



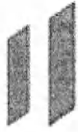
No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>25 de mayo se entregaron los últimos según folio 284 del libro Tarjeta para el Control de Combustibles y con oficio DF-141-2022/A.E. del 28 de marzo de 2022 se solicitó a la Encargada de Compras y Contrataciones la Adquisición de los mismos, sin embargo a la fecha en que se trató de realizar el conteo no se había tenido respuesta.</p> <p>Derivado de lo descrito en el párrafo anterior, se considera que no se dio cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 293-2018, emitido por el Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, por medio del cual se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, en el cual se establece dentro del capítulo I Normas Generales, numeral 6 que: "La Administración</p>	<p>adquisición de combustible y cumplir con las normas generales indicadas en el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustibles.</p>	<p>de fecha 31 de mayo de 2023 emitido por el Encargado de Combustible indica: "Sirvo manifestar que se han tomado las medida correctivas y se ha contado siempre con cupones canjeables por combustible y cuando se llega al 60% del consumo, se ha solicitado al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones de la OCRET para iniciar el proceso de compra de los mismos".</p> <p>En efecto durante la Etapa de Realización del Trabajo de la auditoria, se constató que se cuenta con cupones disponibles y se ha cumplido con la programación de tiempos para la disponibilidad de los mismos; por lo tanto se da por REALIZADA dicha recomendación.</p>			



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	Interna debe procurar la existencia de cupones de combustibles; debiendo gestionar el proceso de compra, toda vez haya sido informado Servicios Generales del consumo del 40% de los cupones".					
5	<p>Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias</p> <p>Se verificaron y analizaron los expedientes de modificaciones presupuestarias de la muestra obtenida, los cuales fueron solicitados por medio del Requerimiento UDAI- R-133-2022 de fecha 17 de mayo de 2022, con la finalidad de contar con la documentación de soporte de dichas modificaciones, así mismo, se determinó que los expedientes están incompletos, debido a que no se adjunta, Oficio de traslado a la Secretaría de Planificación y Programación</p>	<p>Que el Director de la OCRET, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo, para que a su vez instruya al Encargado de Presupuesto, la implementación de un procedimiento por escrito, en el que se solicite a la Administración Financiera UDAF Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación de respaldo por la aprobación de las modificaciones presupuestarias y las notificaciones correspondientes, para su control y resguardo de los expedientes completos.</p>	<p>Según Nombramiento de Auditoría NAI-043-2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se le dio seguimiento por medio de Oficio UDAI-R-280-2023 del 01 de junio de 2023 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, en el cual se solicita informar el avance y estado actual de las recomendaciones pendientes y en proceso.</p> <p>Derivado de lo anterior se recibe oficio DIR-629-2023/fm del 01 de junio de 2023 emitido por el Director de OCRET y del mismo, con oficio Of. DF 175-2023/A.E. del 31 de mayo de 2023 emitido por el Encargado de Presupuesto, indica: "Pertenece al proceso de finalización de las Modificaciones Presupuestarias que realiza el Departamento Financiero del MAGA-CENTRAL para la aprobación de las mismas, por lo cual en su momento los mismos no obraban en los expedientes, sino únicamente en los archivos del MAGA-CENTRAL. En virtud de lo expuesto se hace de su conocimiento que se solicitaron los documentos mencionados al MAGA-CENTRAL para adjuntar dichos documentos en todas las Modificaciones Presupuestarias, informando que para la OCRET únicamente se debía adjuntar el Acuerdo Ministerial ya que los</p>		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	de la Presidencia, Acuerdo Ministerial, Resolución Ministerial, como indica la normativa vigente. A continuación, se describen las Modificaciones Presupuestarias con deficiencias: 1. INTRA2 No. de C02 14 por un monto de Q.44,838.00 2. INTRA1 No. de C02 15 por un monto de Q.242,029.00 3. INTRA1 No. de C02 16 por un monto de Q.30,750.00 4. INTRA1 No. de C02 17 por un monto de Q1,540,000.00 5. INTRA2 No. de C02 21 por un monto de Q158,096.00 6. INTRA2 No. de C02 22 por un monto de Q32,071.00 7. INTRA1 No. de C02 23 por un monto de Q16,891.00 8. INTRA2 No. de C02 24 por un monto de Q276,955.00 9. INTER No. de C02 25 por un monto de Q125,000.00 10. INTER No. de C02 27 por un monto de Q235,000.00	demás documentos incluían a mas dependencias y no solamente a la OCRET". Durante la Etapa de Realización del Trabajo de la auditoria, se observaron que los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, continúan sin contener el Oficio dirigido a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Publicas, en busca de llevar un control y resguardo de los procedimientos realizados en las aprobaciones correspondientes. Por lo tanto dicha recomendación continúa en PROCESO .				



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	<p>11. INTRA1 No. de C02 28 por un monto de Q239,320.00</p> <p>12. INTRA2 No. de C02 1 por un monto de Q577,800.00</p> <p>13. INTRA1 No. de C02 2 por un monto de Q87,335.00</p> <p>Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 32. Modificaciones y transferencias presupuestarias, indica lo * siguiente: Todas las modificaciones y transferencias deberán ser remitidas a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de los diez (10) días siguientes de su aprobación...</p>					


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:

Fecha máxima para implementación:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de
Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET

Ingresos

00043

NAI-043-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

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

Señora

Mariela Cano Guerra

Encargada de Tesorería

30/09/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Presentación extemporánea de Cajas fiscales a la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de revisar las formas 200-A-3 de Cajas Fiscales y su presentación ante la Contraloría General de Cuentas de la información mensual de ingresos y egresos, y su registro de entrega mediante el Libro de "Conocimiento" con registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1996, se observó la presentación extemporánea de las formas en algunos meses (Ver anexo I).

De igual forma se observa que dicho libro, antes mencionado no se encuentra actualizado según cuantadancia de OCRET No. 2022-100-101-18-167 e indica que su uso es para el Departamento de Contabilidad de la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación -OCREN Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo. "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 21-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Capítulo II Procedimientos de Tesorería. "Elaboración y Presentación de Caja Fiscal ante la CGC. Norma 2. El Encargado de la Caja Fiscal presenta las cajas fiscales al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas (CGC), dentro de los 5 días hábiles después de finalizado el mes que se reporta, en un Libro de Conocimientos autorizado por la CGC".

Y en cumplimiento al Oficio Circular DM-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al punto 2. "Concluido el proceso de registro de cuantadancia, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuantadancia correspondiente" y punto 3. "Finalizado el proceso de cuantadancia y tener habilitados las formas y formularios oficiales correspondientes, se debe de cumplir con presentar la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas dentro de los primero 5 días hábiles del mes siguiente".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez a la Encargada de Tesorería indicando lo siguiente:

1. Hacer de conocimiento por escrito la coordinación en cuanto a la digitación y presentación de las Cajas Fiscales en los tiempos establecidos ante la Contraloría General de Cuentas.

2. Dejar sin efecto la utilización del Libro de Conocimientos. Registro No. 12990 de fecha 25 de enero de 1996, para la Oficina Encargada del Control de las Áreas de Reserva de la Nación OCREN, anulando los folios no utilizados. Y dar inicio al uso del Libro de Conocimientos de Entrega de Forma 200-A3. Registro No. 80348 de fecha 14 de febrero de 2023, para la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado.

¿De acuerdo?



SI

NO

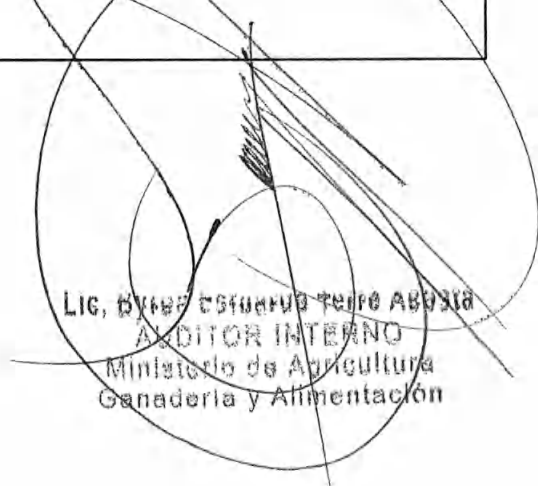




Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación



Recomendación consensuada



LIC. BYRON ESTUARDO TORO ABUJA
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad


**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:**

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET

Ingresos

00043

NAI-043-2023-1

De Cumplimiento y Financiera

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

Ingeniero

Omar Oswaldo Gongora Cantoral

Director OCRET

Fecha máxima para implementación:

30/09/2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:**Falta seguimiento cartera morosa**

Con base al listado de contratos de arrendamientos otorgados por la OCRET, proporcionados por el Encargado de Recaudación y Control de Pagos, se observó que existe una cartera morosa de 32 expedientes, de los cuales el 19 de junio de 2023 se procedió a revisar la Tarjeta de Control de arrendatarios contra los recibos 63-A2 constatando que cuentan con más de 6 meses de retraso y no se ha realizado la notificación correspondiente (Ver anexo II).

Así también, se pudo observar que al momento de cotejar los datos de las Tarjetas de control de arrendatarios contra los recibos 63-A2, existen recibos con mala digitación del periodo de pago realizado por los arrendantes, siendo estos:

1. Expediente 2019-0432, Recibo 171
2. Expediente 2021-0837, Recibo 10990
3. Expediente 2021-1142, Recibo 12731
4. Expediente 2022-0463, Recibo 12238
5. Expediente 2021-0784, Recibo 11120
6. Expediente 2020-0463, Recibo 483829

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, 4.5. Normas Relativas de las Actividades de Supervisión. "La máxima autoridad y equipo de dirección de la entidad, deben establecer los distintos niveles de supervisión como una herramienta gerencial, para el seguimiento y control de las operaciones que permitan identificar riesgos, tomar decisiones para administrarlos, aumentar la eficiencia y calidad de los procesos".

Es necesario dar cumplimiento al Decreto número 126-97 Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, aprobado por el Congreso de la República de Guatemala, indicado en: artículo 11. Pago de la renta. "La renta por concepto de arrendamiento será cancelada en forma anual y anticipada en las cajas de la Oficina Encarga del Control de las Áreas de Reserva del Estado OCRET. Sin embargo podrá convenirse otra forma de pago que implique el anticipo de por lo menos el veinte por ciento (20%) de la cuota anual. Los ingresos provenientes por este concepto, los administrará exclusivamente OCRET" y en su artículo 14. Falta de pago de la renta. "Al establecerse el retraso de seis meses, OCRET, requerirá el pago al interesado, fijándosele treinta días (30) para que efectúe dichos pagos; vencido este plazo sin que haya hecho efectivo el mismo o una propuesta de forma de pago, la OCRET emitirá resolución en la que se rescindirá el contrato y en consecuencia el inmueble".

Decreto No. 89-2002 Del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 6 "Son principios de probidad los siguientes: a) El cumplimiento estricto de los preceptos constitucionales y legales; b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia; c) La preeminencia del interés público sobre el privado; d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo; e) La promoción e implementación de programas de capacitación y la difusión de valores, imparcialidad y transparencia de la gestión administrativa; f) Publicitar las acciones para generar un efecto multiplicador que conlleve a la adquisición de valores éticos por parte de la ciudadanía; g) El apoyo a la labor de detección de los casos de corrupción a través de la implementación de los mecanismos que conlleven a su denuncia; h) La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio; i) La incorporación de una estructura de incentivos que propenda a que en la administración pública ingresen, asciendan y permanezcan las personas más idóneas, mediante la valorización de su desempeño en un cargo o empleo público a través del fortalecimiento del sistema de calificaciones, de remuneraciones y de reconocimientos; j) El fortalecimiento de los procedimientos para determinar la responsabilidad de los servidores públicos; y, k) El establecimiento de procedimientos administrativos que faciliten las denuncias..."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Ministro del MAGA gire instrucciones por escrito al Director de OCRET, para que se dé cumplimiento al Artículo 14. Falta de pago de la renta. Del Decreto 126-97 Del Congreso de la República de Guatemala. Y dejar constancia de la documentación de los procedimientos correspondientes.

¿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 Terro Abouja
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad


**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET

Área:

Combustible

CAI:

00043

Número de nombramiento:

NAI-043-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

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

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

Señor
Alejandro Jossue Estrada García

Cargo del Responsable:

Encargado de Combustible

Fecha máxima para implementación:

30/09/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en la asignación de cuotas de combustibles.

Al momento de verificar los expedientes de solicitudes y liquidaciones de combustibles, se observó que para las asignaciones por cuotas, se tiene la resolución DIREC-01-2022/OOGC/fm de fecha 07 de enero de 2022, emitido por el Director de OCRET, en el mismo se detallan las placas, cuotas y el tiempo de asignación correspondiente a cada vehículo, sin embargo por medio de muestra seleccionada para el periodo del año 2022, se observa que para algunos vehículos la entrega de cupones fue mayor a la cantidad indicada en la resolución (ver anexo I):

No.	No. liquidación	Placa del Vehículo	Fecha entrega del combustible	Cuota asignada s/resolución	Asignación	Cuota entregada s/liquidación	Diferencia
1	826	M-415HLR	27/06/2022	50	Semanal	100	50
2	854	O-220BBF	18/07/2022	300	Quincenal	350	50
3	871	O-275BBF	25/07/2022	400	Semanal	500	100
4	883	O-275BBF	8/08/2022	400	Semanal	500	100
5	904	O-570BBT	22/08/2022	400	Semanal	900	500
6	914	M-235CTH	29/08/2022	50	Semanal	100	50
7	1040	O-275BBF	12/12/2022	400	Semanal	500	100
8	1055	O-220BBF	16/12/2022	300	Quincenal	350	50

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: a) "Establecer Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Debe considerarse la eficiencia operativa, contribución al alcance de objetivos y capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado. La máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, son responsables de revisar periódicamente las políticas y manuales de procedimientos y actualizar cuando corresponda. Además, divulgar y capacitar a todos los servidores públicos".

b) "Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos. La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de control podrán ser: - Autorizaciones y aprobaciones. - Revisión del desempeño operativo y estratégico. - Verificaciones sobre integridad, exactitud y seguridad de la información. - Controles físicos sobre recursos y bienes. - Controles sobre gestión de recursos humanos. - Conciliaciones. - Segregación de funciones. - Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. - Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. - Instrucciones por escrito. - Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad".

Y en cumplimiento a la resolución DIREC-01-2022/ OOGC/ fm de fecha 07 de enero de 2022, emitido por el Director de OCRET, en el cual resuelve: I. ASIGNAR las cuotas de combustibles para los vehículos de los Departamentos de la Oficina y Sedes Territoriales de OCRET, para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones durante el Ejercicio Fiscal 2022, hasta la cantidad máxima que a continuación se detalla: II. Se instruye al Departamento Administrativo y al Departamento Técnico, que bajo su estricta responsabilidad, realicen la distribución de combustible a la Oficinas de OCRET y Sedes de OCRET, respectivamente, según la necesidad del servicio, debiendo tomar en cuenta los controles necesarios de conformidad con la normativa vigente; III. Para el caso de cualquier comisión extraordinaria que realicen los Departamentos de OCRET, se asignará combustible conforme el cálculo de kilome...



Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible, para que de cumplimiento a las cuotas de combustibles autorizadas según resolución emitidas por la Dirección de OCRET.

¿De acuerdo?

SI

NO

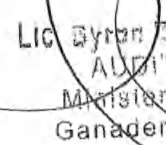
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada


Lic. Marvin F. Ignacio Aceytuno
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.


Lic. Sergio Ivan Lorente Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.


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

Máxima Autoridad


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET

Área:

Combustible

CAI:

00043

Número de nombramiento:

NAI-043-2023-1

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

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

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

Señor Alejandro Jossue Estrada Garcia

Cargo del Responsable:

Encargado de Combustible

Fecha máxima para implementación:

30/09/2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Documentos y formas oficiales pendientes de actualización.

Durante la realización de la auditoría se observó que los documentos y formas oficiales utilizadas para los registros en las áreas de Combustibles y Caja Chica son consignados a la fecha con cuentadancia No. 02-08 del MAGA, no realizando la actualización de datos conforme a la nueva cuentadancia de la OCRET No. 2022-100-101-18-167, siendo estos:

1. Tarjeta para control de combustible.
2. Libro para registro de documentos contables pagados a través de caja chica.
3. Libro para registro y control de vales de caja chica.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.3. Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Punto 4.4.4 Control y Uso de Formularios. "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores. El control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias. En los casos de formularios pendientes de uso en los sistemas, deben ser controlados con los procedimientos establecidos por los respectivos entes rectores".

Y en cumplimiento al Oficio Circular DM-07-2022 de fecha 16 de mayo de 2022 emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el punto 2 indica: "Concluido el proceso de registro de cuentadancia, deberán habilitar las formas y formularios oficiales necesarios para el registro de sus operaciones financieras a más tardar el 30 de septiembre de 2022 ante la Contraloría General de Cuentas, con la cuentadancia correspondiente". y punto 4, "Finalizado los registros y operaciones financieras al 31 de diciembre de 2022, los saldos de formularios y formas autorizadas por la Contraloría General de cuentas que fueron solicitados con el NIT y cuentadancia del MAGA y que ya no serán utilizados, deberán ser entregados a la Administración Financiera MAGA Central a más tardar el 14 de enero de 2023".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de OCRET gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo y este a su vez al Encargado de Combustible y Caja chica, para iniciar los procedimientos correspondientes ante la Contraloría General de Cuentas, para que dichas formas y documentos se autoricen conforme a la Cuentadancia de OCRET, así mismo notificar a la Unidad de Auditoría Interna copia de las formas actualizadas, cuando este ya se haya realizado.

¿De acuerdo?

SI

NO

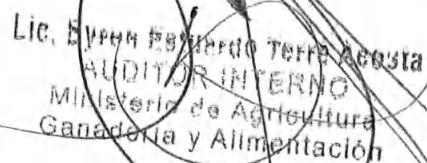
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Marvin F. Ignacio Aceytuno
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.


Lic. Efraim Esmeraldo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-022-2023

Guatemala, 27 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-043-2023, CAI No.00043 de fecha 03 de mayo de 2023 y su modificación NAI-043-2023-1, se nombró a Licenciado Marvin Francisco Ignacio Aceytuno (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor), y Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor, Coordinador) para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, Por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Vehículos pendientes de inicio de proceso de baja.

En la Póliza Número VA-26739, Ramo de Vehículos Automotores, y su anexo detallado de vehículos asegurados, se identificó que de los 30 vehículos asignados a la UDAFA OCRET según reporte enviado por el Encargado de Inventarios, solo existen asegurados en dicha póliza 23 vehículos y se observó que existen 7 vehículos en estado inservible, de los cuales al momento de la verificación se tuvo a la vista el expediente de inicio del proceso de baja de las Placas No. M-930BNS, O-276BBF, P-541BCF y P-544BCF; Quedando pendientes de proceso, los vehículos de placas **P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD**.

En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control. 4.3.9. Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles, El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público.

a) Función Normativa. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe establecer políticas y normativa para el registro, custodia, propiedad, salvaguarda, mejoras, mantenimiento, verificación de existencia y asignación (según corresponda), de bienes inmuebles y muebles de las entidades del sector público. El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno.

b) Normativa Interna. La máxima autoridad de la entidad a través de la unidad especializada, debe establecer procedimientos para el registro y control de bienes inmuebles y muebles de conformidad con lo establecido por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado. La máxima autoridad, debe solicitar al ente rector de las Finanzas Públicas del Estado la baja de los bienes muebles obsoletos, deteriorados o en proceso de destrucción total y dar seguimiento hasta finalizar el proceso administrativo.



2. Falta de seguimiento a las notificaciones por inasistencia por medio de marcaje biométrico.

Se procedió a revisar la documentación y notas por la falta de marcaje biométrico del personal observado durante el periodo de la auditoría, se observa que la Gestora de Recursos Humanos en cumplimiento a sus funciones, por medio de oficios mensuales notifica al Jefe Financiero Administrativo los detalles de los cuadros de datos identificados sin justificación, en el mismo solicita "la gestión de trasladar a Gestión de Recursos Humanos las notificaciones por sanción disciplinaria cuando correspondan para enviar a Recursos Humanos del MAGA", mismos que no fueron observados.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores, establece: "El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca. La Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la dependencia debe tomar nota de las llegadas tardías y faltas de asistencia que ocurran, y anotarlas en el registro personal del servidor para los efectos de la aplicación de las medidas disciplinarias y de su evaluación del desempeño; y, 3. De conformidad con las normas de la Ley de Servicio Civil, se deberá sancionar al servidor público cuando se retire de sus labores sin autorización antes de la hora de salida establecida".

3. Falta de control en el resguardo de expediente de personal.

Al momento de solicitar y verificar los expedientes de personal a la Dirección de Recursos Humanos, donde por medio del oficio DRH-GEST-SMON-916-2023/ao de fecha 28 de junio de 2023, la Dirección de Recursos Humanos entregan 39 de los 40 solicitados, adicional indican lo siguiente: "Se hace la aclaración que con el nombre BENJAMIN ESTUARDO ROSALES GOMEZ no se encuentra registro en esta sección de monitoreo", por lo cual no se trasladó expediente, mismo que no fue posible su verificación.

En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. Norma 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, literal 4.4.2 Archivo "La máxima autoridad de cada entidad pública es responsable de emitir políticas y procedimientos de archivo de la documentación de respaldo de las actividades administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento normativo, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para la adecuada conservación de la documentación de respaldo, deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios, humedad y otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas..."

4.4.3. Documentos de Respaldo, indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro



y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis.”



Derivado de lo anterior, se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito con la finalidad de dar cumplimiento las recomendaciones siguientes:

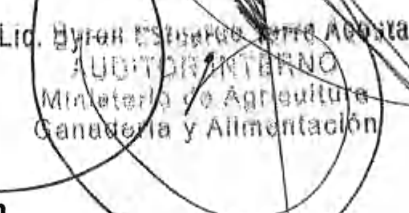
1. Al Director de OCRET, gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios para que dé continuidad al proceso de baja de los vehículos de Placas No. M-930BNS, O-276BBF, P-541BCF y P-544BCF; e iniciar la conformación de expedientes para proceso de baja de los vehículos con placas **P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD**.
2. Al Director de OCRET, gire instrucciones a la Jefe Financiero y Administrativo, en proporcionar copia de las notificaciones por sanción disciplinario relacionados al periodo auditado, entregados al área de Gestión de Recursos Humanos de los cuales se presentan a Recursos Humanos del MAGA.
3. A la Directora de Recursos Humanos del MAGA, y en conjunto con la sección de monitoreo, se le dé seguimiento a los expedientes de contratación bajo renglón 029 “Otras remuneraciones de personal temporal” del Señor BENJAMIN ESTUARDO ROSALES GOMEZ relacionados al periodo auditado, con la finalidad del resguardo y control de expedientes del personal contratado.

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

Atentamente,

f)  

f)  


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

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

CC.: Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director OCRET
Msc. Paola Fernanda Reina De León, Directora Recursos Humanos Maga
Archivo