

AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

OFICIO UDAI-O-777-2021

Guatemala, 21 de octubre de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-087-2021, CUA 100090, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO -OCRET-", por el periodo comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

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

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

"Z-1-10--z..1"

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-087-2021 en 43 folios
Resumen Gerencial en 8 folios + C. rte a la Administración No. UDAI.CA-028-2021 en 2 folios

C.C: Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-

Archivo
BETA/r

OFICINA DE CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESW



OFICIO UOAI-0-781-2021

Guatemala, 21 de octubre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Señor-Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019., Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORIA
UDAI-087-2021	100090	UDAFA DE LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO-OCRET-

Sin otro particular, me suscribo de usted

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS



Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 52 folios + 1 CD.

E.e. Archivo

SETA/ir

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-087-2021
CUA No. 100090.1-2021

Guatemala, 19 de octubre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, en cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-092-2021 de fecha 1^o de Junio de 2021, CUA 100090-1-2021 se practicó Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se presentan a continuación los hallazgos determinados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y PE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento al plazo establecido para solicitar prórroga del arrendamiento

De forma selectiva se evaluaron los expedientes por solicitud, prórroga y cesión de derechos por arrendamiento de áreas de reservas territoriales del Estado, y se observó que algunos expedientes poseen dictamen jurídico que indican que no proceden las solicitudes de prórrogas por incumplimientos legales, en relación a que la prórroga se solicitó fuera del plazo establecido, no obstante las solicitudes fueron aprobadas mediante resoluciones emitidas por el Director de La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, mediante resolución correspondiente. Entre los cuales se detallan los siguientes:



No.	Número de expediente	Nombre del Arrendatario	No. De Resolución	Fecha de Resolución	Vigencia del Contrato	Fecha de Solicitud de Prórroga	Director Responsable
1	2015-0794	BYRON ALBERTO RIVAS PERALTA	062-2020	24/01/2020	17/09/1999 al 16/09/2019	25/03/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
2	03-0123	ROLANDO ALFONSO SCHWEIKERT AMOS	3-2011	19/03/2019	01/12/2003 al 30/11/2018	20/08/2018	Juan Carlos Vallejos
3	09-0366	ELISA MARISOL REYES RODRIGUEZ	513-2020	30/06/2020	17-106/1999 al 16/06/2019	20/05/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
4	05-0104	SERVICIOS MULTICOS DE FETSA S.A.	405-2020	21/04/2020	15/01/1990 al 14/01/2020	20/08/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
5	98-0371	ELENA GONZALEZ APARICIO	1041-2009	03/11/2009	19/05/1999 al 18/05/2009	20/09/2009	GERMAN LAZO LEMUS
6	00-0808	SHENY ELIZABETH TORRES VASQUEZ	404-2020	21/04/2020	01/12/2003 al 30/11/2008	05/07/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL

Observación: De la integración anterior se observa que las solicitudes de prórroga fueron presentadas fuera del plazo establecido,

hallazgo No.2

Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupone, de Combustible

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.

hallazgo No.3

Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras

En la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, al efectuar la verificación de los documentos que conforman los expedientes de Contrataciones y Adquisiciones, según muestra selectiva se determinó que no se cumplió con lo establecido en la Normativa para el Uso del Sistema de Información



de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- durante el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, como se detalla a continuación:

COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA				
No.	NQO	DESCRIPCIÓN	VALOR	OBSERVACIONES
1	12136182	Adquisición Consumible (TINTAS y TONER) para uso en La Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET- periodo de marzo a mayo de 2020.	49,318.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
2	13665472	Adquisición de mobiliario de oficina para uso en la oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	37,926.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
3	13713515	Adquisición de tres motocicletas, las cuales serán utilizadas en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	43,600.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
4	13100213	Adquisición de diez navegadores de sistema de posicionamiento global (gps), para ser utilizados por el Departamento Técnico de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	43,000.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
5	13281968	Adquisición de 10 computadoras de escritorio para uso en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	44,240.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
6	13282573	Adquisición de diez (10) computadoras portátiles para uso en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	84,680.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
7	13664522	Adquisición de ceno (BY) computadoras de escritorio para uso en la oficina de control de áreas de reserva del estado -OCRET-	38,400.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
8	12958743	Adquisición de cuadro (4) arenes los cuales serán utilizados en la oficina de control de áreas de reserva del estado -OCRET-	83,920.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
9	13102443	Adquisición de estación topográfica, para ser utilizada por el departamento técnico de la oficina de control de áreas de reserva del estado -OCRET-	52,000.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA de la OCRET.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE EFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo N.º 1

Inconsistencias en las tarjetas de control de cupones de combustible

Los registros del fondo de combustible administrados bajo la responsabilidad del



encargado de cupones de combustible de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado; se operan en tarjetas de control de cupones de combustible, en los registros se observó que no existe razonabilidad y lógica en los correlativos de los cupones liquidados, debido a una mala digitación en los mismos como se establece en el siguiente cuadro:

MES	Del No.	Al No.	CANTIDAD	VALOR DE CUPON	COMBUSTIBLE UTILIZADO	Observaciones
AGOSTO 2020	12582408	12582411	6	Q100.00	Q000.00	correlativo correcto del 12582408 al 12582413
AGOSTO 2020	13163323	13163323	2	Q100.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13163323 al 13163324
OCTUBRE 2020	13163436	13163439	3	Q100.00	Q000.00	Correlativo correcto del 13163436 al 13163438
OCTUBRE 2020	13162858	13162855	4	Q50.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13162855 al 13162855
OCTUBRE 2020	13163486	13168486	1	Q100.00	Q100.00	Correlativo correcto del 13168488 al 13168486
NOVIEMBRE 2020	13162945	13162935	1	Q50.00	Q50.00	Correlativo correcto del 13162945 al 13162945
NOVIEMBRE 2020	13163551	13163551	2	Q100.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13163551 al 13163552
FEBRERO 2021	1316312	13163115	8	Q50.00	Q400.00	Correlativo correcto del 13163108 al 13163115
MARZO 2021	13163765	13163766	3	Q100.00	Q500.00	Correlativo correcto del 13163765 al 13163767
MARZO 2021	13163013	13163012	2	Q50.00	Q100.00	Correlativo correcto del 13163012 al 13163013

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA de la OCRET.

Así mismo se determinó que las tarjetas de control de combustibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas no cuentan con la firma de recepción de los cupones de combustible.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento al plazo establecido para solicitar prórroga del arrendamiento

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, para coordinar una mesa técnica con participación de la Secretaría General, el Departamento de Recaudación y Control de Pagos, el Área Técnica y el Departamento Jurídico, con



el objetivo de definir un plan de acción para subsanar las deficiencias y mejorar el control interno, para no incumplir la normativa legal vigente; en cuanto a la prórroga de los arrendamientos, así mismo, girar instrucciones al Director de la OCRET y este a su vez instruya por escrito a la Jefe de Recaudación y Control de Pagos, para que se notifique al arrendatario con 08 meses de antelación que su contrato finalizará como lo estipula la normativa respectiva.

Hallazgo No.2

Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible

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.

Hallazgo No.3

Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guateconipras

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, gire instrucciones por escrito a la Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-OCRET y esta a su vez instruya a la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, para que se realicen las publicaciones de los documentos en el portal de GUATECOMPRAS, a efecto que en lo sucesivo observen todos los requerimientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado y Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1



Inconsistencia\$ en las tarjetas de control de cupones de combustible

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado ~~OCRET~~ gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero. Administrativo de la UDAFA ~~OCRET~~ y este a su vez instruya al Encargado de Cupones de combustible para tener el debido cuidado en operar los registros en las Tarjetas de Cupones de Combustible y evitar errores *en* los registros correspondientes.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría LIDAI-087-2021 con el detalle de la información evaluada.

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

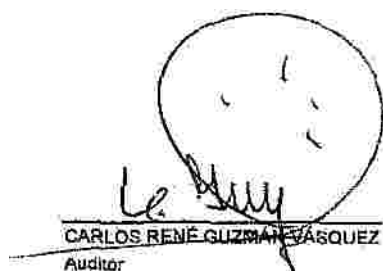
Atentamente,

Licenciado

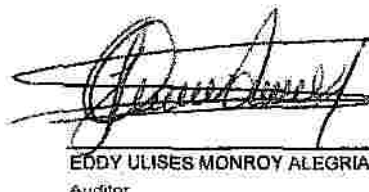
José Ángel López Oarnposeco

Ministro de Agricultura, Gímaderí y Alimentación

Su Despacho



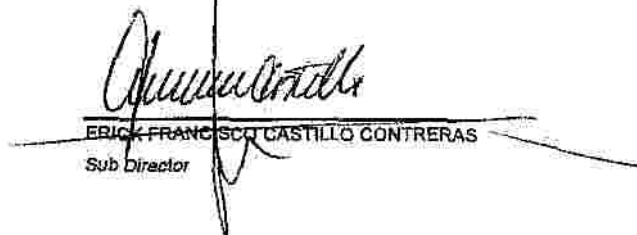
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



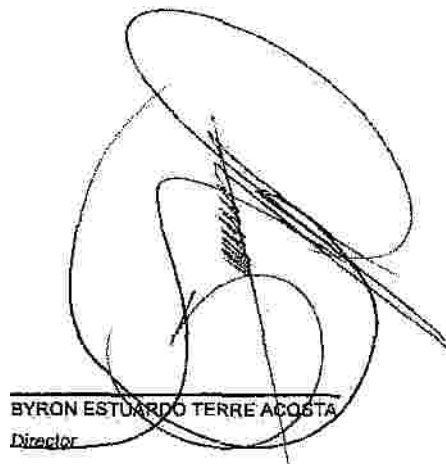
EDDY ULISES MONROY ALEGRIA
Auditor



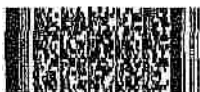
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-026-2021

Quatemala, 19 de octubre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría UDAI-092-2021, CUA 1000901-2021 con fecha 15 de julio de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Eddy Ulises Monroy Alegria (Auditor), Carlos René Guzmán Vásquez (Auditor) y Manuel Francisco Trujillo Morales (Supervisor), para practicar Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.;

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

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-980DHO, como parte de la documentación, se obtuvo el diagnóstico respectivo de los talleres automotrices particulares: Taller Tecpro y Taller Rapinac, 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,

Se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería Y Alimentación, lo siguiente:

Gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, y éste a su vez a la Jefe Financiero Administrativo para que juntamente con el Encargado de Inventarios de OCRET, gestionar ante Servicios Generales de Maga Contrat, 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 visitas para evaluar la condición física de los vehículos para emitir los dictámenes que corresponden.

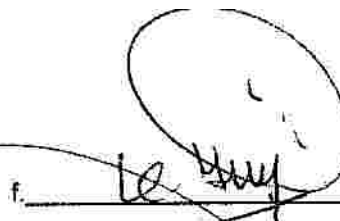
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

f. 

Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor



f. 

Lic. Carlos René Guzmán Vásquez
Auditor



Vo. Bo.

Licenciado
José Angel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

e.e.
Ingeniero Omar Oewald Oñgora Cajitral/Oireciorie la Oficla de Control de Áreas de Reservas Territojiales del Estado.
Archivo Papeles de Trebalo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100090

AUDITORIA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE OCRET
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE MAYO DE 2021



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	7
GENERALES	7
ESPECIFICOS	7
ALCANCE	7
INFORMACION EXAMINADA	8
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	19
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	28
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	30
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	40
COMISION DE AUDITORIA	41



ANTECEDENTES

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-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

En el artículo 35 del citado Acuerdo se establecen los Órganos de consulta, registro y apoyo entre los cuales está la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado (OCRET); la cual es presidida y coordinada por el Ministro, pudiendo delegar su representación en un Viceministro.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se realiza la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del Ministerio con la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera Central.

Asimismo, con el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acuerda Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, derogando cualquier otra disposición que se oponga a dicho Acuerdo.

La Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala mediante Decreto Número 126-97 en el artículo 1, indica que las áreas de reserva territoriales del Estado de Guatemala, son 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.

Y como 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", quien 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.

El Acuerdo Gubernativo No. 390-2005, Arancel General de la Oficina de Control

[Handwritten signature]



de Áreas del Reserva del Estado (OCRET-; establece el cobro de las tasas que la Oficina aplicará por los servicios administrativos que preste a todos los usuarios que lo soliciten, el que incluye inspecciones oculares, cesión de derechos de arrendamiento, certificaciones y documentos proporcionados por la Oficina como formulario único de solicitud, hoja de requisitos y minuta de contrato de arrendamiento.

Visión

"Fomentar el ordenamiento legal, económico social, y ambiental de las Reservas Territoriales del Estado de Guatemala para asegurar su conservación a largo plazo y lograr beneficios para la sociedad en materia ambiental, productiva, recreación, turismo, competitividad comercial y seguridad integral."

Misión

"Fortalecer continuamente nuestras capacidades institucionales para fomentar el ordenamiento de las Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, otorgando certeza jurídica de la tierra a través de contratos de arrendamiento y de esta manera contribuir al desarrollo rural integral de las poblaciones."

Función o Gestión Principal

De conformidad con el artículo 2 del Acuerdo Gubernativo 432-2002, Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, corresponde a la Oficina de Control de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, los actos administrativos siguientes:

- a) Llevar el control de las áreas de reservas territoriales del Estado, por medio de los registros correspondientes;
- b) Ejecutar los programas y obras que sean necesarios para el mejor aprovechamiento y desarrollo de las áreas de reservas territoriales del Estado;
- c) Promover la coordinación interinstitucional con las entidades del sector público que tenga relación directa y particular con cada una de las áreas de reservas territoriales del Estado;
- d) Conocer y resolver las solicitudes de arrendamiento de las áreas de reservas territoriales del Estado;
- e) Efectuar los estudios de zonificación para verificar la situación física y legal de las áreas de reservas territoriales del Estado;
- f) Llevar el control y registro de los contratos de arrendamiento autorizados y del pago de las rentas;
- g) Percibir y administrar conforme los artículos 11 y 13 de la Ley, los ingresos provenientes por concepto de renta de las áreas de reservas territoriales del

[Handwritten signature]



Estado;

h) Promover el desarrollo sostenible y sustentable de las áreas de reservas territoriales del Estado;

i) Mantener actualizado el catastro de las áreas de reservas territoriales del Estado;

j) Determinar las rentas que correspondan por cada una de las extensiones de las áreas de reservas territoriales del Estado que se otorguen en arrendamiento, conforme los parámetros establecidos en la Ley;

k) Emitir la resolución que rescinde el contrato de arrendamiento y requerir la entrega y desocupación del inmueble de mérito;

l) Otras que por su naturaleza le correspondan de conformidad con la ley o que le sean asignadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2019, vigente para los periodos 2020 y 2021, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la Contraloría General de Cuentas, DAS-05-0028-2020, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Auditoría Financiera practicada por la Unidad de Auditoría Interna a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET, Informe UDAI-051-2020 por el periodo comprendido del 01 de marzo de 2019 al 31 de marzo de 2020

Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Se estableció dentro del proceso de conocimiento que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes herramientas:

- Sicoin Web
- Guate compras



- Sistema de Gestión -SIGES-
- Módulo de contratos

Leyes, Decretos, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto No. 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, vigente para el periodo 2020 y 2021;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto No. 31-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Contra la Corrupción;
- Decreto No. 4-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al contrabando;
- Decreto No. 20-2006, del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria;
- Decreto No. 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado;
- Decreto No. 10-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria;
- Acuerdo Gubernativo No. 5-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo No. 213-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento del Libro I de la Ley de actualización tributaria;
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Anual del Presupuesto General de

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;

- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional; para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV² en los Centros de Trabajo;
- Acuerdo Ministerial No. 214-2004, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2019; Ministerio de Finanzas Públicas; Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 6^a Edición;
- Acuerdo Ministerial No. 73-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional;
- Resolución No. 18-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus modificaciones;

Leyes específicas.

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto No. 126-97, del Congreso de la República, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo No. 26-2019, Reglamento para el reconocimiento de gastos por servicios prestados en el transcurso del ejercicio fiscal 2019;
- Acuerdo Gubernativo No. 106-2016, del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
- Acuerdo Gubernativo No. 35-2017, acuerdese emitir las siguientes Resoluciones. Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 de fecha 30 de mayo de 2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
- Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;

- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo No. 452-2002, del Presidente de la República; Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo No. 390-2005, Arancel General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
- Acuerdo Gubernativo 524-2006, que contiene las reformas al Arancel General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 22a-201a, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 293-2018, del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de cupones de combustible;
- Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA;
- Manuales, Resoluciones, Oficios, Circulares y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

LEGISLACIÓN

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-092-2021, CUA 100090.1-2021 del 16 de junio de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

[Handwritten signature]



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Oficina de Control de Areas de Reservas del Estado -OCRET- se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidad Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UOAFAD OCHET y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de datos ante la CGG;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de



2021, comprendió la evaluación del ambiente de control interno; análisis de la gestión administrativa, revisión de documentos y registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA de OCRET, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Con base al oficio sin número de fecha 02 de agosto de 2021, dirigido al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se solicitaron 100 expedientes de arrendamientos para su respectiva revisión; por medio de Memorándum Recopa 040-2021 de fecha 03 de agosto de 2021, Recopa 041-2021 y 042-2021 de fecha 04 de agosto de 2021 y Recopa 043-2021 de fecha 05 de agosto de 2021, fueron trasladados los expedientes de forma parcial a la Comisión de Auditoría Interna, proporcionando únicamente 97 expedientes; los cuales fueron evaluados y verificados para comprobar su existencia física, los 3 expedientes que no fueron entregados no se cuenta con la certeza y validez que cumplan con los requisitos; según su naturaleza y estén regulados conforme a la normativa legal vigente.

En la revisión de los expedientes se identificaron algunas deficiencias, las cuales se detallan en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales número 2 del presente informe

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura de Control Interno;
- Fondo de efectivo de la OCRET;
- Caja fiscal;
- Ejecución presupuestaria;
- Modificaciones presupuestarias;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Activos fijos;
- Póliza de cobertura de seguros;
- Contrataciones y Adquisiciones;

- Nómina de personal;
- Expedientes de arrendamiento;
- Corte de Formas.

NOTA \$ A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de "Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, en las diferentes áreas que la integran, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación; determinándose que es razonable, excepto por los hallazgos y la limitación en el alcance que se indican en el presente informe.

Fondo de efectivo de OCRET

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

Mediante Resolución No. AF-007/2010 del 16 de marzo de 2020, se constituyó el Fondo Rotativo interno Especial de Privativos a favor de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, para el ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de Q. 200,000.00, así mismo, para el ejercicio fiscal 2020, se constituyó el Fondo Rotativo Interno de OCRET para el ejercicio fiscal 2021, mediante Resolución No. AF-FRI-08-2021 del 24 de mayo de 2021 en la que se autoriza un monto de Q. 250,000.00. El control del fondo rotativo se lleva por medio de una cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco Industrial, S.A., con el número 027-0065253, denominada OCRET/Fondo Rotativo. La persona encargada del registro es la señora Mariela Cano Gilerra, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería, contratada por el régimen presupuestario 011 "Personal Permanente".

Para el registro de las operaciones contables se utilizan libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, siendo los siguientes: a) libro de bancos con registro L2 54927 de fecha 08 de julio de 2021 y b) Libro de conciliaciones bancarias con registro L2 54928 de fecha 04 de julio de 2021..

Durante el ejercicio fiscal 2020., el fondo fue liquidado con el cheque N°. 03903 de fecha 21 de diciembre de 2020, a nombre del Banco de Guatemala por el monto

de Q.1,933.15, así mismo se revisó la documentación de respaldo de la liquidación del Fondo Rotativo Interno y se observó que se realizó oportunamente con resultados razonables.

Se procedió a realizar el arqueo de fondos y valores de Caja Chica, se observó que se constituya el fondo con el cheque No; 45 de fecha 01 de junio de 2021 para gastos de caja chica por un monto de Q. 3,000.00. Para el registro de las operaciones se utilizan los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas: a) Libro para Registro de Documentos Contables pagados a través de Caja chica No. 058053 de fecha 07 de marzo de 2014, y; b) Libro para Registro y Control de Vales de Caja Chica No. 058042 de fecha 07 de marzo de 2014.

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

- OCRET/Arrendamientos, con número de cuenta 027-00652446, aperturada en el Banco Industrial, S.A., en esta cuenta se administran los fondos recaudados por concepto de arrendamientos, Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos y de conciliaciones bancarias, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con números L2 54929 y L2 54930 ambos de fecha 08 de julio de 2021, respectivamente.
- OCRET /inspecciones y Formas, con número de cuenta 027-006526-1, aperturada en el Banco Industrial, S.A., en esta cuenta se administran los fondos recaudados por las inspecciones a los terrenos, solicitados para arrendamientos. Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos y de conciliaciones bancarias, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con los números L2 54925 y L2 54926 ambos de fecha 08 de julio de 2021, respectivamente. En la evaluación de los registros operados en los libros correspondientes, se obtuvieron resultados razonables.

Las cuentas bancarias antes descritas poseen firma registrada de la Licenciada Carolina Cabrera Herrera y del Ingeniero Ornar Oswaldo Góngora Cantoral.

Caja Fiscal

Se verificaron los reportes mensuales de Caja Fiscal por el periodo auditado, observando que se presentaron a la Contraloría General de Cuentas oportunamente, el saldo inicial al mes de abril 2020, ascendió a un monto de Q 843,621.48 y al 31 de mayo de 2021 presenta un saldo disponible por la cantidad de 757,999.29; conforme a la integración de los rubros de ingresos y egresos, los registros de la caja fiscal son razonables.



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 2020, un presupuesto por la cantidad de Q.32,639,000.00, el mismo fue modificado por un valor de Q.1,212,326.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 31,426,674.00, con una ejecución al 31 de diciembre de 2020, que ascendió al monto de Q. 17,349,748.19, que representó el 55%, porcentaje de ejecución que se considera baja, no obstante el Encargado de Presupuesto de la UDAFA de OCRET, mediante oficio Of.DF 294.275-2021/A.E. de fecha 01 de octubre de 2021 indica lo siguiente: "Derivado de lo anterior sirvo manifestar los factores que dificultaron la ejecución en el ejercicio fiscal 2020:..."

- Por la situación del COVID-19 no todas las empresas estuvieron trabajando, ellas argumentaron falta de transporte de mercadería poco personal laborando en las empresas.
- La reducción de la jornada laboral, la cual por ternas de la pandemia del COVID-19 el trabajo se vio reducido y por ende la ejecución.
- Según disposiciones presidenciales en caso de calamidad pública, se instruyó a no ejecutar en ciertos renglones presupuestarios en donde se ejecutaban cantidades considerables, uno de ellos fue el grupo 300 'Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles.
- La oficina de OCRET, fue fuertemente afectada por la emergencia nacional relacionada al COVID-19, por motivo que es una oficina que se mantiene de sus ingresos propios y dada la situación los ingresos bajaron en el ejercicio fiscal 2020, ya que los arrendatarios tenían problemas para movilizarse y efectuar sus pagos al día...

Así mismo para el ejercicio fiscal 2021 le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Q. 2,639,000.00, el mismo fue modificado por un valor de Q.2,690,872.00, por lo que el presupuesto vigente ascendió a la cantidad de Q. 35,329,872.00, con una ejecución al 31 de mayo de 2021, que ascendió al monto de Q. 7,266,531.09, que representó el 21% que se considera razonable tomando en consideración el periodo verificado.

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, y se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables.

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".

Fondo de Combustible

Se realizó el arqueo de cupones de combustible al 19 de julio de 2021, conformado de la siguiente manera:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado

Integración de cupones de combustible

Al 19 de julio de 2021

DESCRIPCIÓN	CUPONES RECIBIDOS			VALOR DEL CUPON	MONTO DISPONIBLE
	DEL NÚ.	AL NÚ.	CANTIDAD		
Cupones Uno Guatemala	13824363	16024363	1	a 100.00	a 100.00
Cupones Uno Guatemala	13824399	13824453	55	a 100.00	a 5,500.00
Cupones Uno Guatemala	13824454	13824553	100	a 100.00	a 10,000.00
Cupones Uno Guatemala	13824554	13824853	100	a 100.00	a 10,000.00
Cupones Uno Guatemala	13824654	13824753	100	a 100.00	a 10,000.00
Cupones Uno Guatemala	13183137	13163137	1	a 50.00	a 50.00
TOTALES					a 36,650.00

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la UDAFA de OCRET.

"El registro, control y resguardo de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad del señor Alejandro Jossué Estrada García, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" en la evaluación se obtuvieron resultados razonables, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo monetario y de cumplimiento de aspectos legales número 4 y hallazgo de deficiencias de control interno número 1 del presente informe.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros de la OCRET, se operan en hojas móviles (kardex) y libro de ingresos de almacén, autorizados por la Contraloría General de Cuentas según registro No. 76340 de fecha 18 de junio de 2021,

El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad del señor Isaí Leonel Guzmán Chiapas, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal permanente".

En forma selectiva, se verificó físicamente la existencia de los suministros, se revisaron constancias de ingreso al almacén e inventarios (Forma 1-H), así como requisiciones de almacén, observando que llenan los requisitos administrativos de control interno. En las pruebas realizadas se obtuvieron resultados satisfactorios.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos de la OCRDT, se realiza en el libro de Inventarios de bienes de activos fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L 27859, de fecha 20 de abril del 2015, dichos registros están a cargo del Señor Etinio Ubato Batres Barrios, contratado bajo el renglón-presupuestario 011 "Personal Permanente";

Se verificaron los saldos operados en el libro de Inventarios, Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), y registros en las Tarjetas de responsabilidad, en donde se presentan los siguientes saldos:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado
Integración de activos fijos
Al 10 de agosto de 2021

SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO SEGÚN SICOIN	SALDO SEGÚN TARJETAS
Q8,339,353.91	Q6,284,846.94	Q7,508,353.22

Fuente: Elaboración propia, observando registros del Libro de Inventarios, SICOIN y tarjetas de responsabilidad.

La Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET tiene en proceso el traslado de activos asignados a la Unidad Ejecutora 0117 por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Se observaron gestiones por parte de la UDAFA de OCRET en relación al traslape de los bienes, no obstante las deficiencias se indican en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 3 del Informe de Auditoría interna No. UDAI-051-2020 de fecha 26 de agosto de 2020.

Vehículos

La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, tiene asignados 28 vehículos, de los cuales se realizó la verificación física de forma selectiva, estableciéndose que el estado es el siguiente:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado
Cuadro del Estado de los Vehículos

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	21
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	0
En reparación	0



En mal estado i, endiente de reparar	02
Mal estado irreparable	04
En trámite de baja	01
Total	28

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada el Director de la OCRET.

Segun información proporcionada por el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, la institución tiene en proceso de baja, una motocicleta Yamaha RX-S que se identifica con numero de placa M,017BPS. La ultima gestión dirigida a la Contraloría General de Cuentas por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se realizó mediante PROVIDENCIA AG-1545-2019/nc de fecha 30 de mayo de 2019, la cual indica en el asunto: "Ehnio Ub, ldo Batres Barrios, encargado de Inventarios de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET, mediante Oficio/EB/ No. 007-2019 de fecha 3. de abril de 2019; remite expediente sobre la baja de la motocicleta Yamaha. Modelo 2001, Placa M017BP. Color negro con franjas azules y fucsia, Motor DHB-270899 Chasis: MH33HB00BYK248647 con Numero de Inventario de Maga Activo 1508, para su trámite correspondiente:"

Asimismo, se proporcionó información de todos los vehículos con su respectivo estado físico. Según listado de vehículos, existen 4 vehículos en mal estado, mismos que se identifican con los números de placa: P,541BCF, P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD, de los cuales se obtuvo el diagnostico respectivo de los talleres automotrices particulares: Taller Tecpro y Talfer Rapimex, donde se estima el monto a invertir en cada reparación. No obstante, 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, deficiencia de control interno indicada en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-026,2021 de fecha 19 de octubre de 2021.

Póliza de cobertura de seguro

Mediante Compr, bante Único de Registro No. 754 de fecha 28 de diciembre de 2020, se pagó la contratación de la póliza de seguros de los bienes al Crédito Hipotecario Nacional, adquiridas por la Unidad Desconectada de Administración Financiera y Administrativa de la OCRET, correspondiente al periodo fiscal 2020, de la siguiente manera:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado Integración de activos fijos Al 10 de agosto de 2021

SALDO SEGUN LIBROS	SALDO SEGUN SICOIN	SALDO SEGUN TARJETAS
QB,339;353.94	08,284,846.94	Q7,508;35;t22

Fuente: Elaboración propia, observando registros del Libro de Inventarios, SICOIN y tarjetas de responsabilidad.

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET tiene en proceso el traslado de activos asignados a la Unidad Ejecutora 0117 por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Se observaron gestiones por parte de la UDAFA de OCRET en relación al traslado de los bienes; no obstante las deficiencias se indican en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 3 del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-051-2010 de fecha 26 de agosto de 2020;

Póliza de cobertura de seguro

Mediante Comprobante único de Registro No. 754 de fecha 28 de diciembre de 2020, se pagó la contratación de la póliza de seguros de los bienes al Crédito Hipotecario Nacional, adquiridas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la OCRET, correspondiente al periodo fiscal 2020, de la siguiente manera:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado Integración de pólizas de seguro

DESCRIPCION		Poliza	Valor
1	POLIZA DE SEGURO DE DINERO Y VALES	OV-2509	2,240.53
2	POLIZA DE SEGURO DE NAVES MARITIMAS	NM#105	3,211.84
3	POLIZAS DE SEGURO DE VEHICULOS	VA-28485	91,063.86
4	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO Y MAQUINARIA	RMC#501	45,517.96
5	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO ELECTRONICO	EE-137	9,928.79
Total			158,629.98

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA de OCRET.

De conformidad con el Comprobante Único de Registro No. 398 de fecha 29 de abril de 2021, se pagó la contratación de las pólizas de seguros de los bienes al Crédito Hipotecario Nacional, adquiridas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la OCRET, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la siguiente manera:

Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado Integración de pólizas de seguro

DESCRIPCION		Poliza	Valor
1	POLIZAS DE SEGURO DE VEHICULOS	VA-25485	131,893.39
2	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO Y MAQUINARIA	RMC-606	31,600.00
3	POLIZAS DE SEGURO DE NAVES MARITIMAS	NM#105	3,289.32
4	POLIZAS DE SEGURO DE DINERO	OV-2509	1,000.90



5	POLIZAS DE SEGURO DE EQUIPO ELECTRÓNICO	EE-592	13,637.87
6	POLIZA DE SEGURO DE EQUIPO ELECTRÓNICO	EE-537	S.2,668.38
Total			241,788.98

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA de QCRET.

Contrataciones, y Adquisiciones

La encargada de las Contrataciones y Adquisiciones es la señora Elma Suceli Herrera de Fajardo, contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, observando los siguientes aspectos:

Cumplimiento de los procesos establecidos en la normativa vigente;

Cumplimiento de la publicación en el Sistema de Información de Contrataciones Y Adquisiciones del Estado -GUATÉCOMPRAS-, de documentos, de conformidad a los plazos establecidos en la normativa vigente.

En la evaluación a los procesos, los resultados son razonables, excepto por las deficiencias establecidas en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales aplicables No: 6 del presente informe.

Ministerio de Personal

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

La asistencia del personal de la UDAFA se ha controlado a través del reloj biométrico ubicado en la entrada de las instalaciones de la QCRET, sin embargo, por medidas restrictivas y el alto número de contagios por COVID 19, no está siendo utilizado el reloj indicado, en sustitución de este método de control el personal debe firmar diariamente un listado de asistencia.

[Handwritten signature]



Oficina de Control de Área de Reservas Territoriales del Estado
Personal Permanente, Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Al 31 de mayo de 2021

Región Presupuestaria	Cantidad de personas contratadas
011 Personal permanente	14
022 Personal por contrato	1
031 Empleado	2
029 Otras reorganizaciones de personal temporal	257
Total	274

Fuente: Elaboración propia con base a información proporcionada por la UDAFA de OCRET.

Se realizó verificación física de personal de acuerdo a una muestra seleccionada de acuerdo a listado proporcionado por la gestora de personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de la OCRET, debidamente sellado y firmado, así mismo se trasladó al personal una boleta de verificación física de prestadores de servicios técnicos y profesionales, encoritrándose el personal en sus lugares de trabajo.

Asimismo, selectivamente se verificó el cumplimiento de actualización de datos del personal de OCRET ante la Contraloría General de Cuentas, obteniendo resultados satisfactorios;

Expedientes de Arrendamiento

Se verificaron de forma selectiva 97 expedientes de arrendamiento por primera solicitud de arrendamiento; cesión de derecho y prórroga de arrendamiento, así mismo se determinó que existe una limitante en el alcance de la presente auditoria, debido a la falta de revisión de los expedientes 2017-0234, 2015-0452 y 07-0367, los cuales no se verificaron si cumplen con los requisitos según su naturaleza y estén regulados conforme a la normativa legal vigente, en el análisis de la documentación se identificaron algunas deficiencias establecidas en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales número 2 del presente informe;

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en las diferentes áreas que conforman la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET, se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.



Oficina de Control de Área\$ de Re\$ervas Territoriales del Estado
Corte de formas, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas
Al 05 de agosto de 2021

NO.	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS		
		Del No.	Al No.	CANTIDAD
1	Formulario V-A Vialco anticipo	6,601	7,500	900
1	Constancia de Viáticos	6,601	7,500	900
2	Formulario V-L Viatico liquidación	6,801	7,500	900
3	Viatico nombramiento	8,601	7,500	900
4	Recibos 8S-A2	0	0	0
5	Forma. 200-A-3 Caja Fiscal	0	0	0
8	Formularios primera solicitud	48,601	50,000	1,400
7	Formularios IFO	21,221	30,000	1,100
6	Facturas U2	48,751	55,000	6,250
11	Formularios de cesión de derechos	12,776	13,500	725
10	Formularios de prórroga	8,151	9,000	850
11	Formularios de solicitud de pedido	5,301	5,500	200
12	Formularios de requisiciones	3,749	6,000	2,452
13	Tarjilla de control de arrendatarios	11,001	20,000	3,000
14	Tarjeta de responsabilidad de activos fijos	0	0	0
15	Libro de Inventario de activos fijos	502	1,000	499
111	Formulario Unidad de Transporte	801	2,100	1,200
17	Boletas de Investigación Catastral	4,701	7,200	2,500
18	Boletas de Inspección de Campo	501	2,500	2,000
19	Formulario de reconocimiento de gastos anticipo	307	1,000	694
20	Formulario de reconocimiento de gastos liquidación	307	1,900	694

FUENTE: Documentos proporcionados por el Encargado de Almacén de la Unidad Desconcentrada de Admón. Financiera de OCRET

f7
gr



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento al plazo establecido para solicitar prórroga del arrendamiento

Condición

De forma selectiva se evaluaron los expedientes por solicitud, prórroga y cesión de derechos por arrendamiento de áreas de reservas territoriales del Estado, y se observó que algunos expedientes poseen dictamen jurídico que indican que no proceden las solicitudes de prórrogas por incumplimientos legales, en relación a que la prórroga se solicitó fuera del plazo establecido, no obstante las solicitudes fueron aprobadas mediante resoluciones emitidas por el Director de La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado "OCRET-, mediante resolución correspondiente. Entre los cuales se detallan los siguientes;

No.	Número de expediente	Nombre del arrendatario	No. De Resolución	Fecha de Resolución	Vigencia del Contrato	Fecha de Solicitud de Prórroga	Director Responsable
1	2015.0794	BYRON ALBERTO RIVAS PERALTA	082-2020	24/01/2020	17/09/1999 al 18/09/2019	25/03/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
2	03/0123	ROLANDO ALFONSO SCHWEIKERT AMOS	334-2019	19/03/2019	01/12/2003 al 11/12/2019	20/08/2018	Juan Carlos Oyale Villaseñor
3	09-0356	ELISA MARISOL REYES RÓDRIGUEZ	513-2020	30/06/2020	17/06/1999 al 16/09/2019	20/05/2011	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
4	05/0024	SEFVICIOS ACUATICOS DE SAN FELIPE SA	405-2020	21/04/2020	15/01/1990 al 14/01/2020	20/08/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL
5	98-0371	ELENA GONZALEZ APARICIO	1041-2009	03/11/2009	19/05/1999 al 18/05/2009	25/09/2009	GERMÁN LAZO LEMUS
6	00-0828	SHENY ELIZABETH TORRES VASQUEZ	404-2020	21/04/2020	01/12/2003 al 30/11/2018	05/07/2019	OMAR OSWALDO GONGORA CANTORAL

Observación: De la integración anterior se observa que las solicitudes de prórroga fueron presentadas fuera del plazo establecido.

Conclusión

El Decreto Número 126/97, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, en su Artículo 25. Prórroga del arrendamiento, establece: Seis meses antes de la fecha de vencimiento del plazo del contrato, el arrendamiento deberá presentar, si desea continuar arrendando el inmueble ante la OCRET, la solicitud de prórroga. A la solicitud deberá adjuntarse el recibo del último pago de la renta.

La diligenciación del procedimiento quedará estipulado mediante el reglamento respectivo,

El Acuerdo Gubernativo No. 432/20021 Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, en su Artículo 20. Avisos., establece: El Departamento de Recaudación y de Control de Pagos de la Oficina hará del conocimiento del arrendatario, por lo menos con ocho meses de antelación al Plazo del vencimiento del contrato, que el plazo del mismo está por finalizar, con la sola finalidad que el arrendatario pueda hacer uso del derecho que le confiere el artículo 25 de la Ley.

El Artículo 21. Incumplimiento., establece: Para el caso de incumplimiento en el plazo establecido para presentar la solicitud de prórroga de arrendamiento, se entenderá que el usuario no desea continuar arrendando el inmueble, dándose por vencido el contrato, declarando el inmueble en disponibilidad y quedando las mejoras a favor del Estado.

causas

- Incumplimiento en lo establecido en la normativa que regula a OCRET por parte del Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, con respecto al tiempo estipulado de dar aviso a los arrendatarios de sobre el vencimiento del contrato.
- Negligencia del Departamento Jurídico en proceder con la solicitud de prórroga.
- Omisión de lo establecido en la ley y reglamento de OCRET por parte de Dirección con emitir la resolución de la solicitud de prórroga.

Efecto

- Áreas de reservas territoriales del Estado, arrendadas de manera ilegal.
- Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas por incumplimiento a la normativa legal vigente.

Recomendación

Que el Señor Ministro, girar instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, para coordinar una mesa técnica con participación de la Secretaría General, el Departamento de Recaudación y Control de Pagos, el Área Técnica y el Departamento Jurídico, con el objetivo de definir un plan de acción para subsanar las deficiencias y mejorar el control interno, para no incumplir la normativa legal vigente; en cuanto a la

prórroga de los arrendamientos, así mismo, girar instrucciones al Director de la OCRE, y este a su vez instruya por escrito a la Jefe de Recaudación y Control de Pagos, para que se notifique al arrendatario con 08 meses de antelación que su contrato finalizará como lo estipula la normativa respectiva.

Comentarios de los Responsables

Mediante Oficio DJ 405-2021 de fecha 29 de septiembre de 2021, la Jefe del Departamento Jurídico indica lo siguiente:

Al efectuar el análisis correspondiente al trámite administrativo de prórroga de arrendamiento de la solicitud del expediente 05-0024 a nombre de Servicios Acuáticos de San Felipe, Sociedad Anónima, el Departamento Jurídico procedió a emitir dictamen legal, que en derecho corresponde; emitiendo opinión no procedente sobre la solicitud de prórroga indicada.

Respecto al trámite administrativo de prórroga de arrendamiento de la solicitud número 03-0123, a nombre de Rolando Alfonso Schweikert Amos, el Departamento Jurídico, dictaminó procedente la solicitud de prórroga de contrato de arrendamiento, en virtud que la misma se presentó dentro del término de vencimiento del contrato, se utilizó este criterio tomando en consideración que las personas o usuarios o arrendatarios tienen la obligación de legitimar la posesión de los bienes inmuebles ubicados en Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, y que tienen la posesión del terreno y lo que busca es poder tener certeza jurídica, tomando en consideración que de conformidad con el dictamen técnico número PSJ No. 0242/201a, el departamento técnico manifestó que el solicitante tiene construcciones en el inmueble el cual fue destinado para fines de recreación.

En relación al expediente número 2015-0794 a nombre de Byron Alberto Rivas Peralta el departamento jurídico, dictaminó procedente la solicitud de prórroga de contrato de arrendamiento, en virtud que la misma se presentó nueve días posteriores a la fecha límite de presentación de la solicitud de prórroga de contrato de arrendamiento y determinó que no era apropiado atendiendo al principio de equidad denegar la solicitud que cumplió con los aspectos técnicos; fecha de pago de la renta al día, y que tiene construcciones formales destinadas para fines de recreación, se utilizó este criterio tomando en consideración que las personas usuarias o arrendatarios tienen la obligación de legitimar la posesión de los bienes inmuebles ubicados en Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, y que tiene la posesión del terreno y lo que busca es poder tener certeza jurídica, habiéndose establecido que el solicitante en el momento de la inspección ocular tiene la posesión del inmueble de conformidad con el Dictamen Técnico número PSJ 2019-0216.

Handwritten signature and initials on the right margin.



Como resultado del análisis del expediente número 09-0356, al nombre de Elisa Marisol Reyes Rodríguez, el Departamento Jurídico, dictaminó procedente la solicitud de prórroga de contrato de arrendamiento, en virtud que la misma se presentó dentro del término del vencimiento del contrato, es decir aún se encontraba vigente el contrato, se utilizó este criterio tomando en consideración que las personas o usuarios o arrendatarios fienen la obligación de legitimar la posesión de los bienes inmuebles ubicados en Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, y que tiene la posición del terreno y lo que buscan es poder tener certeza jurídica, tomando en consideración que de conformidad con el Dictamen Técnico número PSJ No, 2019-0483, el Departamento Técnico manifestó que el solicitante tiene construcciones en el inmueble, el cual fue destinado para fines de regresión

Finalizando el análisis de la solicitud número 98-0371, a nombre de Elena Gonzalez Aparicio, el Departamento Jurídico, dictaminó procedente la solicitud de prórroga de contrato de arrendamiento, estando vencido el contrato de arrendamiento, la solicitud se presentó 4 meses y 7 días después del vencimiento de contrato de arrendamiento incumpliendo lo establecido en los artículos 25 de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, Decreto 126-97 y los artículos 21 y 22 del Acuerdo Gubernativo 432-2002, Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala, desconociendo el criterio y fundamento utilizado en la administración de este periodo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, al Jefe del Departamento Jurídico y al Director de la QCRET, por no cumplir lo establecido en el Decreto Número 126-97, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado y el Acuerdo Gubernativo 432-2002, Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala.

Conforme el fundamento legal antes mencionado, se dará por implementada la recomendación, hasta que se tomen medidas correctivas y se evidencien los resultados positivos.

Hallazgo No.2

Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible

Condición



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.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos, establecen: La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos, relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de Cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo.

Causa

El Encargado de Combustible de la OCRET no ha observado que el alcance del Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 217/2017 de fecha 17 de Agosto de 2017, no es procedente para su aplicación.

Efecto

Riesgo que las solicitudes y liquidaciones de combustible no puedan ser valederas por no regirse en un marco normativo legal de la OCRET.

Recomendación

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.

Comentario de los Responsables

En oficio Of. DF 295/275-2021/A.E. de fecha 01 de octubre de 2021; el encargado de presupuesto, que tiene a su cargo la administración del fondo de combustible de OCRET, indica lo siguiente: Se hace de su conocimiento que la

[Handwritten signature]



OCRET, es una institución desconcentrada más no descentralizada completamente del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por lo que dependemos de todos los ámbitos MAGA-CENTRAL, la Unidad de Servicios Generales es el ente rector de la utilización de los cupones de combustible a nivel Ministerial y que implementa las normativas a utilizar en todo el Ministerio.

Si bien el manual no hace referencia específicamente a la OCRET, el MAGA-CENTRAL, es quien rigió los estatutos como proceder en la utilización y manejo de los cupones de combustible según sus normativas

Comentarios de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Presupuesto, quien a su vez administrará el fondo de combustible de la OCRET, en vista que los argumentos y pruebas descargados no son suficientes, asimismo, no hay evidencia de gestiones con el Jefe de Servicios Generales y personal involucrado para definir los procedimientos que incluyan a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, relacionado a la administración del fondo de combustible.

Hallazgo No.3

Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras

Condición

En la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET, al efectuar la verificación de los documentos que conforman los expedientes de Contrataciones y Adquisiciones, según muestra selectiva se determinó que no se cumplió con lo establecido en la Normativa para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- durante el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, como se detalla a continuación:

COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA				
No.	NOG	DESCRIPCIÓN	VALOR Q.	OBSERVACIONES
1	12136182	Adquisición Consumible (TINTAS y TONER) para uso en La Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET periodo de marzo a mayo de 2020.	49,318.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
2	13665472	Adquisición de mobiliario de oficina para uso en la oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	37,926.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
3	13713515	Adquisición de tres motocicletas; las cuales serán utilizadas en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET-	43,500.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
4	13100293	Adquisición de diez rastreadores de sistema de posicionamiento global (gps), para ser utilizados por el Departamento Técnico de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-	43,500.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación

		Reserva del Estado - OCRET.		administrativa de negociación
5	13281968	Adquisición de 8 computadoras de escritorio para uso en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET.	44,240.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
6	13182573	Adquisición de diez (10) computadoras portátiles para uso en la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET.	84,680.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
7	13664522	Adquisición de ocho (8) computadoras, de escritorio para uso en la oficina de control de áreas de reserva del estado - OCRET.	38,400.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
8	12958743	Adquisición de cuatro (4) drones los cuales serán utilizados en la oficina de control de áreas de reserva del estado - OCRET.	83,920.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación
9	14102413	Adquisición de estación total topográfica, para ser utilizada por el departamento técnico de la oficina de control de áreas de reserva del estado - OCRET.	37,000.00	Falta publicación de acta administrativa de negociación

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA de la OCRET.

Criterio

La Resolución No. 18-2019 de fecha 04 de septiembre de 2019, de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, en el Artículo 12: Tipos de Adquisiciones Públicas que se deben de incluir en el Sistema GUATECOMPRAS, literalmente indica: Todo proceso de Adquisición Pública contemplado en la Ley de Contrataciones del Estado, deberá estar incluido en el Sistema GUATECOMPRAS, para el efecto se pueden clasificar por Número de Operación GUATECOMPRAS (NOG) o bien por Número de Publicación GUATECOMPRAS (NPG) de acuerdo a lo siguiente: A) Concurso con Número de Operación Guatecompras (NOG): Es el número de operaciones de todo proceso competitivo, por medio del cual la Unidad Ejecutora crea un evento de acuerdo al tipo de adquisición a utilizar.

Los tipos de concursos públicos que pueden ser creados por medio de un NOG son los siguientes:

1. Cotización;
2. Licitación;
3. Modalidades específicas: a. Compra Directa, b.
 - a. Compra Directa;
 - b. Adquisición con Proveedor Único (Manifestación de Interés);
 - c. Arrendamientos (Bienes muebles o equipos);
 - d. Arrendamiento y Adquisición de Bienes inmuebles;
4. Casos de Excepción contemplados en la Ley;
5. Contrato Abierto;



6. Subasta Electrónica Inversa;
7. Adquisiciones de Bienes y Suministros Importados;
8. Adquisiciones efectuadas al amparo de Convenios y Tratados Internacionales o donaciones;
9. Adquisiciones que se realicen cuando superen el monto de la compra directa, según lo establecido en el artículo 54 de la Ley de Contrataciones del Estado;
10. Negociaciones entre entidades del sector público contemplado en el artículo, 2 de la Ley;
11. Llamados a evaluación técnica y preselección a proveedores;
12. Adquisición Directa por Ausencia de Oferta;
13. Otros tipos de concursos que se presenten.

En el artículo 21. Procedimiento para la publicación de los concursos con Número de Operación Guatecompras (NOG), indica literalmente lo siguiente: Para las contrataciones gestionadas a través de concursos públicos tales como Cotización, Licitación, Contrato abierto o cualquier otra modalidad de adquisición que la unidad ejecutora considere se deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la información y documentación que el sistema requiera en cada una de las fases del proceso de contratación, ...

Causa

Incumplimiento por parte de la Encargada de Contrataciones y adquisiciones de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET, con las respectivas publicaciones de documentos en el referido portal,

Efecto

La falta de información y documentos en el portal de Guatecompras, puede provocar la falta de transparencia de las operaciones realizadas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la OCRET.

Recomendación

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, gire instrucciones por escrito a la Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-OCRET, y esta a su vez instruya a la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones, para que se realicen las publicaciones de los documentos en el portal de GUATECOMPRAS, a efecto que en lo sucesivo observen todos los requerimientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado y Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS.

Comentarios de los Responsables

En Oficio AC-0722-2021/myl de fecha 29 de septiembre de 2021; la Encargada de

Contrataciones y Adquisiciones indica lo siguiente: Derivado de la recomendación de Contraloría General de Cuentas con base a la Resolución No. 18-2019, se instruyó: en forma verbal al auxiliar de Contrataciones y Adquisiciones con la finalidad de publicar los documentos pendientes de ser publicados en los diferentes NOG de las compras con oferta electrónica realizadas en el período mencionado. En vista del incumplimiento en la publicación se procede a notificar por escrito al Auxiliar de Contrataciones y Adquisiciones con OFICIO UDAI-0714-2021.

Se procedió a la publicación de las diferentes actas en los NOG correspondientes para completar la documentación. Se adjuntan constancias de publicaciones.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA-OCRÉT, en virtud que los comentarios y documentos presentados no son suficientes para desvanecerlo, debido a la falta de la publicación del NOG 12136182 en el portal de Guatecompras.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Inconsistencias en las tarjetas de control de cupones de combustible

Condición

Los registros del fondo de combustible administrados bajo la responsabilidad del encargado de cupones de combustible de la Oficina de Control de Areas de Reserva del Estado, se operan en tarjetas de control de cupones de combustible, en los registros se observó que no existe razonabilidad y lógica en los correlativos de los cupones liquidados, debido a una mala digitación en los mismos como se establece en el siguiente cuadro:

MES	Del No.	Al No.	CANTIDAD	VALOR DE CUPON	COMBUSTIBLE UTILIZADO	Observacións
AGOSTO 2020	12582408	12582411	6	Q100.00	Q600.00	Correlativo correcto del 12582408 al 12582413
AGOSTO 2020	13183323	13163323	2	Q100.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13163323 al 13163324
OCTUBRE 2020	13163436	13163439	3	Q100.00	Q300.00	Correlativo correcto del 13163438 al 13163438
OCTUBRE 2020	13162858	13162855	4	Q50.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13162852 al 13162855
OCTUBRE 2020	13163486	13168486	1	Q100.00	Q100.00	Correlativo correcto del 13168486 al 13168486
NOVIEMBRE 2020	13162945	13162935	1	Q50.00	Q50.00	Correlativo correcto del 13162945 al 13162945
NOVIEMBRE 2020	13163551	13163551	2	Q100.00	Q200.00	Correlativo correcto del 13163551 al 13163552
FEBRERO 2021	1318312	13163115	6	Q50.00	Q100.00	Correlativo correcto del 13163108 al 13163115
MARZO 2021	13163765	13183766	3	Q100.00	Q300.00	Correlativo correcto del 13163766 al 13163767
MARZO 2021	13163013	13163012	2	Q50.00	Q100.00	Correlativo correcto del 13163012 al 13163013

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA de la OCRET.

Así mismo se determinó que las tarjetas de control de combustibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas no cuentan con la firma de recepción de los cupones de combustible.

Criterio

El Acuerdo Número 0903, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, establecen: Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el



Mateo Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.

La norma 2.6. Documentos de respaldo. Establece: Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente 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; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.

Causa

El encargado del fondo de combustible no operó de forma correcta los despachos de cupones de combustible:

Efecto

No hay certeza en los registros operados en tarjetas de control de cupones de combustible.

Recomendación

Que el Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-OCRET y este a su vez instruya al Encargado de cupones de combustible para tener el debido cuidado en operar los registros en las Tarjetas de Cupones de Combustible y evitar errores en los registros correspondientes;

Comentario de los Responsables

En Oficio DF. 296.2021/C.C. de fecha 30 de septiembre de 2021, la Jefe Financiero Administrativo, quien durante el periodo auditado fue responsable de la administración del fondo de combustible, manifestó lo siguiente:

DERIVADO DE LO ANTES MENCIONADO SE PRESENTAN LOS DESCARGOS CORRESPONDIENTES AL POSIBLE HALLAZGO.

Como responsable de los registros del fondo de combustible y la mala digitación como se informa que se realizaron las correcciones indicadas del cuadro establecido como cabe mencionar que por un error involuntario se colocó mal el correlativo los cuales ya fueron solventados. esto a su vez no afectó los saldos del libro de control de combustible como lo pueden observar.

Con relación a la firma de recepción de los cupones de combustibles informa que en la tarjeta solo indica nombre de persona que recibe, no así firma, es por ello

que en la tarjeta no se firma, cabe indicar que para la firma de recepción de cupones están los formularios de solicitud adjunto copia.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para la Jefe Financiero Administrativo, quien fue responsable de la administración del fondo de combustible de la OCRET durante el período auditado, derivado a que en sus comentarios y documentación presentados acepta las deficiencias establecidas respecto a los errores de digitación, los cuales no han sido enmendados,

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por las auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento de las siguientes auditorías: UDAI-022-2019 de fecha 27 de junio de 2019 y UOAI-051-2020 de fecha 25 de agosto de 2020, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, situación que se detalla a continuación:

RESUMEN

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	3	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

UDAI-022-2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS/ PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO					
1	Deficiencias en la administración del Inventario de Activos Fijos, condición se procedió a verificar el central, registro y resguardo de los bienes por parte del área de Inventarios y se observó	Gire Instrucciones por escrito al Jefe Financiero - Administrativo, para que proceda a realliarlo siguiente: a) Seguimiento al traslado de bienes que pertenecen a la Unidad Administrativa de Inventarios A.F.	En el Oficio UDAI-022-2019 de fecha 27/06/2019, se notificó al Sellar Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-022-2019, CUA 82492-1420H. Se solicitó que al girar Instrucción para que se implemente la recomendación, se incluya la recomendación pendiente de auditorías anteriores y se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la		4	

<p>si fuente;</p> <p>a) El litro utilizado para el registro de bienes activos fijos presentará un saldo al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de Q.6,304,486.94, Integrado por los bienes registrados en el repone de Bienes Aprobados por Institución Unidad Administrativa 203 por el valor de Q.2,183,279.43 y Unidad Administrativa de Inventarios A.F. Superior Q.17, por Q.4,121,207.51; los bienes registrados 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>Superior 0117, con el acta de entrega que velde el traslado de los mismos; b) Luego de completarse el estado 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.</p>	<p>acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En el oficio Ref. DM-1300-10, c, el Señor Minisiro, instruye para que dé manera urgente, coordine el cumplimiento al Director de OCRET.</p> <p>Según OFICIO NO. DIR.689-2019, de fecha 31/07/2019, el director de OCRET, envía copia del oficio IEB/No.024-2019 DE FECHA 29/07/2019 el jefe financiero y encargado de inventarios, informan los avances realizados, según análisis, recomendación pendiente de implementar. Por medio del OFICIO No. DJI-1278-2020, de fecha 24/11/2020, emitida por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, dirigido al Ing. Byron Estuardo Terré Acóstia, Auditor Interno, donde adjunta copia del OFICIO/EB/n No. 051-2020, de fecha 25/11/2020, adonde indica que entre el Acta No. 23-2019, de fecha 30/10/2019, el monto de la misma asciende a Q.3,701,596.00 pero el libro de Inventarios y el REPORTE OE slción asciende Q.4,121,207.51; restando una diferencia de C. 419,611.51, el cual corresponde a los vehículos a nombre de CIPREDA, no incluidos en el acta, por lo que se acordó con el Administrador Interno, la emisión de otra acta sobre los vehículos, lo cual a la fecha del oficio, no han recibido ninguna información: las tarjetas de responsabilidad fueron emitidas y están firmadas.</p> <p>Se emitió el OFICIO UDAI-S-675-2020, de fecha 16/12/2020, de la Unidad de Auditoria Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se le informa que deberá enviar copia del acta de inclusión de los vehículos a nombre de CIPREDA, para dar por concluida la recomendación.</p> <p>durante el desarrollo de la auditoria financiera según Nombramiento No. UDAI-092-2021 CUA 100090-1-2021 de fecha 16 de junio de 2021, se tuvo a vista el OFICIO IEB/ No. 042-2021 de fecha 16 de septiembre de 2021 dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET por parte de Encargado de Inventarios, el señor Ennio Ubaldo Batees Bórados, en el que informa que se devolvieron las actas No. 08-2021, 012-2021 y 013-2021 que fueron emitidas para efectuar el traslado de dichos bienes, las cuales se devolvieron para el cambio de nombres y</p>	
---	--	--	--

			fechas por el cambio del Jefe Administrativo Financiero de OCRET. Como se puede observar, la recomendación al hallazgo continúa en proceso.			
--	--	--	---	--	--	--

UDAI051-2020

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	
			Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales Aplicables			
	Falta de cuenta corriente para los arrendatarios en los registros por recaudación y control de pagos. Conclución La Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del Estado OCRET, recauda los fondos para arrendamientos a los distritos arrendatarios de áreas de reservas territoriales de la Republica de Guatemala, estos ingresos son registrados en la Caja Fiscal y los movimientos de los cobros son operados en las tarjetas de control de arrendatarios, autorizadas por la Contraloría General de cuentas, sin embargo no se lleva cuenta corriente por cada arrendatario para establecer los saldos a una fecha determinada: lo que no permite identificar saldos al día de los arrendamientos.	Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Areas de Reservas 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 el momento de evaluar el monto global de los adeudos.	1. Se emitió el OFICIO UDAI-S-489-2020, de fecha 21/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se le solicita informe y con su documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación. 2. Por medio del OFICIO No. DIR-1165-2020, de fecha 21/10/2020, emitida por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, dirigidos al Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General, donde se informa que el Director de Informática de IMAGA, nombró al sr. Jorge Marro Avila Herrera; se indicará posteriormente la posibilidad de crear un sistema o se debe contratar personal externo. 3. Se emitió el OFICIO UDAI-S-522-2020, de fecha 26/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se le informa que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a en proceso. 4. En el Oficio DIR-042-2020/fm, de fecha 13/11/2021, emitida por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde solicita prórroga para la presentación de los documentos de soporte. 5. En el OFICIO No. DIR-0060-2021, de fecha 18/11/2021, emitida por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, indica que dicha recomendación sigue en proceso. 6. Durante el desarrollo de la auditoría financiera según Nombramiento No. UDAI092/2021 CUI 100090-1-2021 de fecha 16 de Junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación y se sigue a la vista el Oficio RECOPA 0092-2021 JAV/on, de fecha 16 de septiembre del 2021 dirigido al Ing. Orilán Oswaldo Góngora Cantoral, en el que informa el Jefe de RECOPA que por readecuaciones presupuestales efectuadas según Resolución Ministerial No. AG-221-2021 no se llevó a cabo la inclusión de SOFTWARE incluido en el Plan Anual de Compras del 2021, por lo que se incluirá en el PAC 2022. De conformidad a los argumentos presentados, la recomendación continúa en proceso.			
2	Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos de la OCRET. Conclución El Manual de	Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del	Se emitió el OFICIO UDAI-S-495-2020, de fecha 21/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se le solicita informe y con su documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación. 2. Por medio del OFICIO No. DIR-1165-2020, de fecha 26/10/2020, emitida por la Licda. Flor de			

<p>Normas y Procedimientos de la OCRET, no establece plazos a los diferentes procesos que connevan la solicitud de arrendamiento para el otorgamiento de los contratos de arrendamiento, observándose mediante la revisión selectiva de expedientes que entre la solicitud y el otorgamiento de los contratos; algunos procesos abarcan desde un año hasta dos años.</p>	<p>Estado OCRET: Y este a su vez instruya por escrito a donde corresponda, para que se elabore una propuesta de actualización de los procesos en el Manual de Normas y Procedimientos de la OCRET, que incluyan los tiempos o periodos que se deben observar para cada proceso; lo anterior con el objeto de agilizar los procesos y estos sean realizados en un tiempo prudencial.</p>	<p>Maria Rivera, Gestor de Recursos Humanos, OCRET, dirigido al Lc. Jalro Homero Cásñeda García, Administrador General, donde informa que el Manual de Normas y Procedimientos, vigente, fue aprobado mediante Muerdo Ministerial No. 252/2017, de fecha 11/9/2017. por la recomendación indica, "que se incluyan los tiempos o periodos que se deben observar para cada proceso".</p> <p>3. Por medio del OFICIO UDAI-S-11-2P20, de fecha 27/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al a Lcda. Flor de Maria Rivera Barrios, Gestor de Recursos Humanos de OCRET, donde se le informa el estatus de la recomendación de pendiente a en proceso.</p> <p>4. Por medio del OFICIO GRH-32-2020 de fecha 21/11/2020, emitido por la Lcda. Flor de María Rivera Barrios, Gestor de Recursos Humanos, OCRET, donde informa que está pendiente presentar la propuesta del manual,</p> <p>5. En el OFICIO No. DIR-0060-2021, de fecha REF. OOGC/DIR/2021/fm, de fecha 15/11/2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Calitral, Director de la OCRET. Indica que "Esta Dirección estará dando seguimiento a que dicha instrucción, sea emitido en el primer trimestre del año en curso y estará enviando a la Auditoría interna del MAQA, las acciones de seguimiento de la presente recomendación".</p> <p>6. En el OFICIO No. DIR-332,2021, de fecha 05/4/2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Calitral, Director de OCRET, donde detalla las actividades realizadas a la fecha para la actualización de los procesos en el Manual de Normas y Procedimientos de la OCRET, que incluya los tiempos y periodos que se deben observar para cada proceso.</p> <p>7. Durante el desarrollo de la auditoría técnica según Nombramiento No. UOAI-092-2021 CUA 100090-1-2021 de fecha 1 de junio de 2021. Se dio seguimiento a la recomendación y se tuvo a la vista el OFICIO DIR-212-2021-Cfpr de fecha de 03 de junio de 2021, en el cual el Director informa a la Gestora de Recursos Humanos de OCRET que los procedimientos en el Manual de Normas y Procedimientos del año 2017 no están actualizados, por lo que se adjuntaron las observaciones hechas en el proyecto adjunto. De conformidad a los argumentos presentados, la recomendación continúa en proceso.</p>			
---	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por la auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas, según nombramiento DAS-0028-2020, reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, situación que se detalla a continuación:

RESUMEN

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	Porcentaje
RECOMENDACIONES EMITIDAS	5	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	2	40



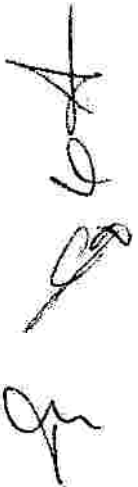
RECOMENDACIONES EN PROCESO	3	
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No	CONDICIÓN/RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
			REALIZADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
		Hallazgos de control interno			
	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y PUESTOS NO ACTUALIZADOS</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se estableció que los manuales de organización y funciones, se encuentran desactualizados, debido a que existen puestos donde no se detalla sus funciones, responsabilidades, requisitos en cuanto a educación y experiencia, por lo tanto, este instrumento de administración de personal debe de reflejar las funciones, competencias y perfiles para cada puesto desempeñado en las Unidades Ejecutoras del MAGA.</p> <p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar Instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, para que se actualice los manuales de organización y funciones, detallando y estableciendo las funciones principales, responsabilidades y requisitos que debe reunir cada puesto, ajustado a la realidad organizacional.</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-163-2021, de fecha 20/5/2021, Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicha Carta a la Gerencia.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-164-2021, de fecha 20/5/2021, Magister Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación de dicha Carta a la Gerencia.</p> <p>3. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 28/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Huinier Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer el cumplimiento de las recomendaciones presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. Se emitió el OFICIO UDAI-O-393/2021, de fecha 28/5/2021, por el Auditor Interno, dirigido al Dr. Edwin Huinier Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. En el Oficio DIR/S3e/2021, de fecha 26 de mayo del 2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director del OCUT, adjunta el INFORME RELACIONADO A LAS ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO REALIZADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE QCRET, en el número 4, anexos: "Según Oficio GRH-iss-2021 de fecha 21/4/2021, (...) solicitado sea designado personal de la Oficina para realizar revisión final al Manual en referencia y así trasladar a Dirección de Recursos Humanos MAGA para el seguimiento correspondiente".</p> <p>5. Se emitió el OFICIO UDAI-S-212/2021, de fecha 6 de junio 2021, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de QCRET, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso, debido que está pendiente el Acuerdo Ministerial del inicio.</p> <p>6. Durante el desarrollo de la auditoría financiera según Nombramiento No. UDAI/092-2021 CUA 100090-1/2021 de fecha 16 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación y se llevó a la vista el Oficio-491-2(21)gp de fecha 15 de julio de 2021, emitido por Jefe del Departamento de Aplicación de Personal de la Dirección de</p>			

		Recurso Humanos del Maga, dirigido a la Gestora de Recursos Humanos de La OCRET, donde se le solicitan los antecedentes históricos, el objetivo general y los objetivos específicos del Maga. No se obtuvo información que demuestre la actualización de los manuales de organización y funciones, por lo que la recomendación continúa en proceso.			
		Hallazgo relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones			
2	<p>Falta de arquezos periódicos.</p> <p>Condición:</p> <p>En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Areas de Reserva Territoriales del Estado, del Ministerio de Agricultura Ganaiferia y flimentación, se comprobó que la Administración Financiera, no efectuó arquezos periódicos al encargada del Fondo Rotativo y Caja Chica, para la verificación del cumplimiento de las normas administrativas y legales como parte del control interno, incumpliendo con lo establecido en la Resolución AF-007-2020, de fecha 16 de marzo de 2020, emitida para la Construcción número uno del Fondo Rotativo Especial de Privativos, para la Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-.</p> <p>Recomendaciones:</p> <p>El Director de OCRET, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, para que personal de la Administración Financiera efectúe arquezos periódicos, para la verificación del cumplimiento de la norma administrativa, legal y técnica como parte del control interno.</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-122-2021, de fecha 20/5/2021. Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Caritonal, Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACION DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitida por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Saizier Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-3112-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor Interno, dirigido al Dr. Edwin Humtiera Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 4 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. En el OFI-DI-161-2021/AA, de fecha 27/5/2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, adjunta el OFICIO No. OIR-542-2021, sin fecha, emitido por el Director de OCRET y dirigido a Lic. Carolina Cabreta Herrera, jefe Financiero Administrativo de OCRET, donde le instruye realice arquezos periódicos a la Caja Chica y Fondo Rotativo de OCRET.</p> <p>5. En el OFICIO No. DIR -551-2021, de fecha 28/5/2021 emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, adjunta oficios donde instruye a los responsables del cumplimiento de las recomendaciones emitida por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. Durante el desarrollo de la auditoria financiera según Nombramiento No. UOAI-0112/2021 CUÁ 1000-1-2021 de fecha 10 de Junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación indicada y se tuvo a la vista el Oficio DF-276-2021/c.c. de fecha 20 de septiembre de 2021, emitido por la Jefe Administrativo Financiera de la OCRET, quien indica que la extinción del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de la OCRET, resolución AF-FRI-0a-2021, no hace referencia realizar arqueo periódico. Por lo que la recomendación se da por inplementada con base a lo manifestado por la Jefe Financiero Administrativo de OCRET.</p>	1		
3	<p>Pago a personal asignado a otras unidades ejecutoras.</p> <p>Condición:</p> <p>En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del Estado y Unidad Ejecutora 206 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, del Ministerio de Agricultura Ganadería y</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-126-2021, de fecha 20/5/2021, emitida por la Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACION DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-112-2021, de fecha 25/5/2021, emitida</p>	1		

[Handwritten signature]

	<p>alimentación, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, renglón 011 personal permanente, se estableció que el personal permanente de personal que pertenece a una determinada unidad ejecutora y si se encuentran en otra sin la anuencia de la Oficina Nacional de servicio Civil, como se detalla a continuación (Ver Anexo 3)</p> <p>Recomendaciones: El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que el personal permanente sea ubicado en la partida presupuestaria que realmente le corresponde; y, que los traslados realice a través de la Oficina Nacional de Servicio Civil.</p>	<p>por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 21/11/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas; donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. En el RRHH-Ret. Oficio-286/2021, de fecha 24/11/2021, emitido por la Licda. Elsie Azucena Rulz Vésquez, Directora de Recursos Humanos, adjunta el Ref. oficio-DGP-057-2020/mc, de fecha 14/8/2021, emitido por Mariel Jirano, jefe del Departamento de gestión de Personal, en su último párrafo indica "La Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, no es quien decide el traslado y/o designación de funciones del personal contratado sino únicamente cumple con la elaboración del proyecto del acuerdo Ministerial según la solicitud presentada y es la Autoridad Superior quien aprueba dicho proyecto". Al revisar la documentación presentada no adjunta la anuncia del traslado por la Oficina Nacional de servicio Civil.</p> <p>5. Se emitió el OFICIO UDAI-S-288-2021, de fecha 14/8/2021, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Rulz Vésquez, Directora de Recursos Humanos, donde se le informa que la recomendación sigue en proceso.</p> <p>6. Durante el desarrollo de la auditoría financiera según el Informe No. JUDAI-092-2021 CUA 100090.1-2021 de fecha 16 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación indicada y se tuvieron a la vista los Oficios GRH-328-2021, GRH-329-2021, GRH-330-2021, GRH-331-2021, GRH-332-2021, GRH-333-2021 y GRH-334-2021 dirigido a los señores Alejandro Estrada, Elma Escobar, Erwin Alvarado, Isal Gómez, Elsa Morales, Ennio Balres y Vilma, todos de fecha 24 de agosto de 2021, en el que se solicita a los 07 puestos presentar completo el Cuestionario de Revisión a la Clasificación de puestos de la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONÉSÉC- rectificando los datos. Se observó que se han iniciado las gestiones correspondientes, sin embargo no se ha atendido por completo la recomendación establecida por lo que continúa en proceso de implementación.</p>		
4	<p>Falta de publicación en GUATECOMPRAS.</p> <p>Comentarios: En la Unidad Ejecutora aee Viénifilisterio de Asuntos de Petén, del Ministerio de Ganadería y Alimentación, renglón 029 Otras remuneraciones del personal temporal; en la evaluación realizada al Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUA:TECOMPRAS-, se verificó que derivado de la contratación de servicios técnicos y profesionales se detectó que la unidad ejecutora no publicó los siguientes documentos: (Ver Anexo 3)</p>	<p>1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO OM-SEG-140-2021, de fecha 20/5/2021, Licenciado Erasmo Rene López Uribe, Administrador Financiero, le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de cumplir con la recomendación en la línea COMUNICACION DE RECOMENDACIONES.</p> <p>2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 21/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/11/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p>		



<p>En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado; del Ministerio de Agricultura GANADERÍA Y Alimentación; Código 029 Otras remuneraciones del personal temporal, en la evaluación realizada al Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, se verificó que derivado de la contratación de servicios técnicos y profesionales, se determinó que la unidad ejecutora no publicó los siguientes documentos: 1) Requisición del servicio, b) Términos de Referencia, c) Informes mensuales, d) Informe final del periodo contratado, como si el contrato a continuación: (Ver Anexo 10)</p> <p>Recomendaciones: El Jefe Financiero Administrativo debe girar instrucciones al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, Auxiliar de Contrataciones y Auxiliar de Adquisiciones, para que cumplan en publicar en GUATECOMPRAS la documentación de respaldo de la contratación de servicios técnicos y profesionales; y así dar cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables de transparencia en el gasto público.</p>	<p>En el oficio AF-112-2021, de fecha 26/5/2021, emitido por el Lic. Erasto Réie López Urizar, Administrador Financiero, indica que este hallazgo corresponde a la Quidad 208 y 203. Se con el OFICIO DM-SEG-347-2021, de fecha 7/6/2021, se notificó al Sr. Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Peten, MAGA, sobre el hallazgo No. 18, de parte del Sr. Ministro del MAGA y del Auditor Interno. Con el OFICIO OM-SEG-379/2021, de fecha 22/6/2021, se notificó al Sr. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, sobre el hallazgo No. 18, de parte del Sr. Ministro del MAGA y del Auditor Interno. En el OFICIO No. 258-2021, DESPACHO VIPETEN; Ref. GAV/maas, de fecha 16/6/2021, emitido por Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Peten, MAGA, donde adjunta Informe y documentación de soporte presentado por el Jefe Financiero Administrativo de este Viceministerio; dando cumplimiento a la recomendación indicada. Al revisar la documentación; adjunta el OFICIO No. 255-2021, DESPACHO VIPETEN. Ref. GAV/maas, de fecha 16/6/2021, donde Instruye del cumplimiento de la recomendación al Sr. Pablo Morales Mejía, Jefe UDOAFA; y OFICIO UDOAFA-VICE-PETEN No. 55-2021, emitido por Pablo Morales Mejía, Jefe Financiero Administrativo, donde Instruye al Lic. Oscar Ellazar Tetina Chigua, Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; y Julio René Alilana Gómez, Auxiliar de Contrataciones y Adquisiciones, del cumplimiento de la recomendación. Pero no adjuntan Informe y documentos que soporten el cumplimiento de la recomendación. Con base a lo anterior se les solicita que presenten un informe con su documentación de soporte, donde se liaga constar que en el año 2021, de enero a abril y de mayo a junio, cumplieron en subir a GUATECOMPRAS, los documentos que el sistema requiere de cada contratación. (Se adjunta el Anexo NO. 009, deficiencias en el sistema GUATECOMPRAS). Se emitió el OFICIO UDAI-S-323-2021, de fecha 23/6/2021, dirigido al Magister Gerardo Alegria Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Peten, MAGA, Et estatus de la recomendación sigue en proceso, además se les solicita que toda documentación presentada a la Unidad de Auditoría Interna, sea legible, por lo que se solicita cambiar los documentos que acompañan al OFICIO No. 255-2021, DESPACHO VIPETEN, Ref. GAV/maas. Durante el desarrollo de la auditoría financiera según Nombramiento No. UOAJ-092-2021 CUA 1000.90-1-2021 de fecha 16 de Junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación indicada y se tuvieron a la vista los OFICIOS GRH-315-2021 y GRH-371/2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, dirigidos a la Licda. Elma Sucell Escobar Enriquez, donde se le informa completar la documentación en el portal de guatecompras. La recomendación continúa en proceso.</p>	<p>1</p>
<p>Incumplimiento a la Ley de Presupuesto.</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, del Ministerio de Agricultura</p>	<p>El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-141-2021, de fecha 24/5/2021, le señalo al Sr. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado a OCRET, le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMULUCACION DE RECOMENDACIONES.</p>	<p>1</p>

Handwritten signature and initials on the right margin.

<p>Ganadería y Alimentación. Programa 12 Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales; renglón 325, Equipo de Transporte, SC. Se emitió y publicó la Constancia de Disponibilidad Financiera, según CUR No: 631 de fecha 30/11/2020, del contrato administrativo No. 000020 de fecha 30/11/2020, suscrito con la entidad comercial Central Motriz Sociedad Anónima, con Número de Operación en Glitecompras (NOG) 1a52258, en la contratación directa por ausencia de ofertas, para la adquisición de tres vehículos tipo pick-up doble cabina y un vehículo tipo camioneta agrícola por un valor con IVA de 0879,200.00.</p> <p>Recomendaciones: El Ministro debe girar instrucciones al Director de la OCRET y éste a su vez al Jefe Financiero Administrativo para que se emita y publique la Constancia de Disponibilidad Financiera cuando corresponda.</p>	<p>2. El Despacho Ministerial emitió el OFICIO DM-SEG-1724-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas. En el 2021.</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/j./2021, por el auditor interno, dirigida al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>4. En el OFICIO No. DIR-551-2021, de fecha 28/5/2021 emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, adjunta oficios donde instruye a los responsables del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. En el OFICIO DF-163-2021/AA, de fecha 21/5/2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, adjunta el OFICIO No. DIR-545-2021, dirigido a la Licenciada Carolina Cabrera Herrera, Jefe Financiero Administrativo, OCRET, le instruye a dar cumplimiento en el ejercicio fiscal 2021 a la emisión y publicación de la Constancia de Disponibilidad Financiera.</p> <p>6. Se emitió el OFICIO UDAI-S-294-2021, de fecha 14/6/2021, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCRET, donde se indicó que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>7. Durante el desarrollo de la auditoría financiera según Nombramiento No. UDAI-0024-2021 CUA 101090-1-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación indicada y se tuvo a la vista el OFICIO DF-275-2021/A.E. emitido por el Encargado de Presupuesto, el señor Alejandro Jossue Estrada García, dirigido al Ing. Omar Góngora, director de la OCRET, donde se le informa que la disponibilidad financiera es proporcionada por la UDAFA de MA-A-CENTRAL y todos los expedientes posteriores, los cuales se han solicitado y adjuntado en los expedientes, se emitieron las gestiones para no incumplir. Se da por implementada la recomendación en virtud de las acciones que se han tomado por el ente auditado.</p>	
---	---	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentran en proceso de implementación 3 recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y 3 recomendaciones en proceso de la Contraloría General de Cuentas;

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Áreas de Reservas Territoriales del Estado a efecto se realicen las gestiones



administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 6.6. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

Handwritten signatures and initials on the right margin.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

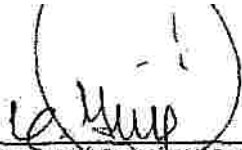
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
	OMAR OSWAIDO GONGORA CANTORAL	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR	01/04/2020	31/05/2021
2.	ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/04/2020	24/06/2020
3.	ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA	SUBDIRECTOR TECNICO III / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	29/04/2021	31/05/2021
4.	CAROLINA CABRERA HERRERA	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	25/06/2020	28/04/2021
5.	ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCIA	SUBDIRECTOR TECNICO IV JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	25/06/2020	24/04/2021
6.	CAROLINA CABRERA HERRERA	SUBDIRECTOR TECNICO I JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	01/04/2020	24/08/2020
7.	CAROLINA CABRERA HERRERA	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	29/04/2021	31/05/2021
8.	REYNA EUZABETH DE LEON PEREZ	SUBDIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/04/2020	31/05/2021
9.	ERWIN DE JESUS AGUILAR MARROQUIN	JEFE TECNICO / ENCARGADO DE TESORERIA	01/04/2020	29/10/2020
10.	MARIELA CANO GUERRA	SUBDIRECTOR TECNICO II / ENCARGADO DE TESORERIA	30/10/2020	31/05/2021
11.	ELMA SUCELI ESCOBAR ENRIQUEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/04/2020	31/05/2021
12.	ISAI LEONEL GUZMAN CHIAPAS	ASISTENTE PROFESIONAL IV, ENCARGADO DE ALMACEN	01/04/2020	31/05/2021
13.	ENNIO UBALDO BATRES BARRIOS	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/04/2020	31/05/2021
14.	FLOR DE MARIA RIVERA BARRIOS	PROFESIONAL I / GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/04/2020	31/05/2021
15.	JOAQUIN LORENZO BACACAGONZALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIAL IV. Ob I / SECRETARIO GENERAL	01/04/2020	31/05/2021
16.	VILMA ELIZABETH TOBAR MORALES	PROFESIONAL I / JEFE DEL DEPARTAMENTO JURIDICO	01/04/2020	31/05/2021

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.



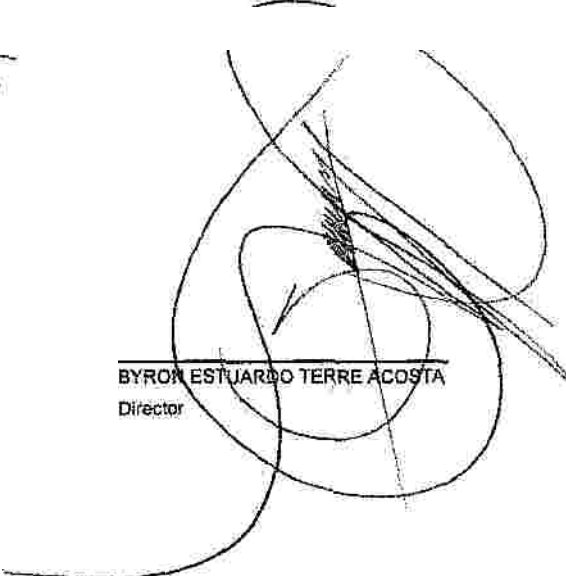
COMISION DE AUDITORÍA


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


EDDY ULISES MONROY ALEGRIA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

