

R/76795 0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-551-2018

Guatemala, 21 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-065-2018, CUA 73610-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE OCRET"**, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 31 de julio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar su instrucción para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


J.C. JOSÉ LUIS ROJAS KIVETY
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-065-2018 en 21 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-052-2018 en 3 folios

C.C Lic. Juan Carlos Ovalle Villaseñor, Director Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado –OCRET-(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73610-1-2018

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DE OCRET**

DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018

INFORME UDAI-065-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISIÓN DE AUDITORÍA	19

ANTECEDENTES

Base legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Dentro de la estructura del MAGA, se encuentra la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, como órgano de consulta, registro y apoyo, presidido y coordinado por el Ministro, quien puede delegar su representación en un Viceministro,

La Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, se regula y organiza, con base en las disposiciones legales que la constituyeron y/o las disposiciones que en tal sentido apruebe el Ministerio y el Reglamento, es el ente administrativo que llevará el control por medio de los registros correspondientes, de las Áreas de Reserva Territoriales del Estado de Guatemala y ejecuta los programas y obras que sean necesarias para el mejor aprovechamiento y desarrollo de las mismas. Esta Oficina se rige mediante el Decreto número 126-97 de fecha 03 de diciembre de 1997 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala y su Reglamento, autorizado según el Acuerdo Gubernativo número 432-2002 de fecha 06 de noviembre de dos mil dos, emitido por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Mediante el Acuerdo Gubernativo No. 390-2005 del 22 de agosto de 2005, se emite el Arancel General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, y en el artículo 1, indica literalmente: "El presente Acuerdo Gubernativo tiene por objeto establecer el cobro de las tasas que la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, aplicará por los servicios administrativos que presta a todos los usuarios que lo solicitan, dichos ingresos serán utilizados para su funcionamiento y organización".

Con el Acuerdo Gubernativo No. 524-2006 del 31 de octubre de 2006, se reformó el Arancel General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, contenido en el acuerdo gubernativo descrito en el párrafo anterior.

El Acuerdo Ministerial No. 284-2015, del 17 de abril de 2015 se establece: "Artículo 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

Mediante Acuerdo Ministerial No. 433-2015, de fecha 31 de julio de 2015, se modificaron los artículos 1 y 4 del Acuerdo Ministerial número 13-2014, de fecha 28

de enero de 2014, mismos que literalmente indican: "Artículo 1. CREACIÓN. Se crean, las Sedes Territoriales de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, en los municipios de Chiquimulilla, departamento de Santa Rosa; Puerto de San José, departamento de Escuintla; Sololá, departamento de Sololá, Retalhuleu, departamento de Retalhuleu; San Benito, departamento de Petén y Livingston, departamento de Izabal..."

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

Leyes generales:

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- ✓ Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- ✓ Decreto 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, reglamento y sus modificaciones; y
- ✓ Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria, reglamento y sus modificaciones.

Leyes específicas:

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- ✓ Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- ✓ Decreto Número 126-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 432-2002 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala y sus reformas;
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 390-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Arancel General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET- y sus reformas; y
- ✓ Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Ingresos de Privativos, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible, Cobertura de Seguros y Administración de Personal.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- ✓ Acuerdo de la Contraloría General de Cuentas, Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- ✓ Nombramiento UDAI-055-2018 de fecha 14 de agosto de 2018, CUA 73610-1-2018, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Oficina de Control de Áreas de Reserva 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, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- ✓ Evaluar el ambiente y sistema de control interno de la UDAFA de OCRET;
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme a la Normativa legal aplicable;
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- ✓ Determinar la adecuada gestión presupuestaria, mediante la correcta clasificación de los rubros correspondientes, así como, el análisis de ejecución por el período fiscal 2017 y del 01 de enero al 31 de julio de 2018;
- ✓ Comprobar la existencia de cupones de combustible, así como, el registro adecuado y oportuno, y su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Comprobar 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 2017;
- ✓ Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la OCRET;
- ✓ Comprobar que los procesos de compras se ejecutan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

- ✓ Verificar el cumplimiento del personal asignado a la Oficina de Control de Áreas Reservada Territoriales del Estado, en lo relacionado a la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas; y
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, por el periodo del 01 de septiembre de 2017 al 31 de julio de 2018, observando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

El trabajo de campo se realizó durante el periodo comprendido del 20 de agosto al 22 de noviembre de 2018.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Información examinada

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; arqueo de los fondos rotativos de privativos y caja chica; se revisó la elaboración de las cajas fiscales y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, las existencias y consumos de combustible; y las existencias y consumos de materiales y suministros en el área de almacén; el registro, control y resguardo de los activos fijos, al servicio y propiedad de -OCRET-; la cobertura de seguros de los activos fijos; análisis de la ejecución del presupuesto de gastos de los ejercicios fiscales 2017 y 2018; se verificó la nómina de personal; corte de formas oficiales; la cartera de arrendamientos, contratos de arrendamiento, además, se le dio el seguimiento de las recomendaciones descritas en informes anteriores elaborados, por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

La evaluación del ambiente y estructura del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de -OCRET-, se efectuó por medio de cuestionarios de control interno, considerándose razonable,

excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos de control interno que se identifican en el presente informe.

Fondo de efectivo de OCRET

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

1. Para el año 2017, se constituyó un fondo rotativo interno de privativos por la cantidad de Q250,000.00, mediante Resolución AF-007-2017 de fecha 07 de febrero de 2017.
2. Para el año 2018, dicho fondo se constituyó mediante Resolución AF-031-2018 de fecha 06 de abril de 2018. El control del fondo rotativo se lleva por medio de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con el número 3743000280, denominada Fondo Rotativo OCRET. La persona encargada del registro es el señor Alejandro Jossue Estrada García, quien ocupa el puesto de Encargado del Tesorería, mismo que se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos con Resolución No. Fb.82662 Class.: 365-12-8-I-1-4-97 de fecha 1 de abril de 1997 y de conciliaciones bancarias con registro L2 19961 de fecha 22 de diciembre de 2012, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

3. La administración de los fondos que recauda la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado, de conformidad a la naturaleza del servicio que presta, para el efecto posee las cuentas bancarias denominadas:
 - a. Arrendamientos -OCRET-, con número de cuenta 3033112638, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, 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 33214 del 21 de septiembre de 2007 y L2 8284 de fecha 26 de septiembre de 2016, respectivamente.
 - b. Inspecciones y Formas -OCRET-, con número de cuenta 3146004886, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, 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 números L2 33215 del 26 de septiembre de 2016 y L2 8285 de fecha 21 de septiembre de 2007, respectivamente.

Los saldos bancarios de las cuentas bancarias fueron conciliados, con resultado razonable.

Caja Fiscal

En la revisión de los reportes de Caja Fiscal del periodo del 01 de septiembre del 2017 al 31 de julio de 2018, se observó que los mismos fueron reportados oportunamente a la Contraloría General de Cuentas en el tiempo establecido para su entrega.

Fondo de Combustible

El control de cupones de combustible de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, están bajo la responsabilidad del Señor Alejandro Jossue Estrada García, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual se lleva los registros contables en el libro diseñado para el efecto y está debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución No. Fb./2662 Class.: 365-12-8-I-4-97 del 1 de abril de 1997. Al momento de realizar el arqueo del fondo de combustibles, éste contaba con una disponibilidad de cupones equivalentes a Q.66,750.00, mismo, que se considera razonable.

Área de Almacén

El control de ingresos, egresos y existencias del almacén, se lleva en hojas movibles (kardex) y libro de ingresos de almacén, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas mediante la Resolución No. Fb./2662 Class.:365-12-8-I-4-947 del 01-04-97 y el Registro No. 050665 de fecha 3 de junio de 2011, respectivamente, estos registros se encuentran actualizados.

Los registros contables del almacén de materiales y suministros de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, se encuentra bajo la responsabilidad del señor Isaí Leonel Guzmán Chiapas, persona contratada bajo el renglón 011 "Personal permanente", al revisar los mismos se observó que son razonables.

En forma selectiva se revisaron varias constancias de ingreso al almacén e inventarios (Forma 1-H), así como de varias requisiciones de almacén, observando que llenan los requisitos administrativos de control interno. Asimismo, se realizaron pruebas de verificación física de los suministros, con resultados satisfactorios.

Activos Fijos

Se verificó el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 27856, de fecha 20 de abril del 2015, estableciéndose que este registro se encuentra desactualizado, derivado que no concilia el valor registrado en libros con lo que presentan las tarjetas de responsabilidad, dicha deficiencia fue señalada en el informe anterior de Auditoría Interna No. UDAI-082-2017.

Seguros de activos fijos

Se estableció que para el año 2018, la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, contrato pólizas de seguros con la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, por lo que los bienes (Naves marítimas, Equipo y maquinaria, tractores, equipo electrónico y vehículos automotores) propiedad de la -OCRET-, se encuentran asegurados.

Asimismo, se comprobó que el impuesto de circulación de vehículos del parque vehicular propiedad de la Oficina referida, correspondiente al periodo 2018, fue cancelado oportunamente.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, con resultado razonable.

Ejecución Presupuestaria

Para el periodo 2017, la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, le fue asignado un presupuesto que ascendió a Q.12,824,917.00, de los cuales ejecutó Q.12,347,583.41, equivalente a un 96%, lo que se considera una ejecución razonable.

Para el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de julio de 2018, la -OCRET- tiene una asignación vigente de Q.15,040,540.00, de los cuales se han ejecutado Q.8,165,029.47, equivalente al 54.29%, lo cual se considera razonable a la fecha referida.

Nómina de Personal

El control de asistencia del personal permanente se realiza a través de un reloj biométrico.

Se verificaron las nóminas del personal que labora y presta sus servicios en la UDAFA y en los Departamentos que conforman la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, bajo los renglones presupuestarios 011, 031 y 029.

Derivado de lo anterior, se comprobó la presencia del personal asignado a la sede central obteniendo resultados satisfactorios.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de actualización de información del personal de esta Oficina, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó el cumplimiento respectivo de manera satisfactoria.

Cartera de arrendatarios

El control de pagos se lleva mediante tarjetas de control de arrendatarios autorizadas por la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución No. Fb./2662 CLAS.: 365-12-8I-97 de fecha 01-04-1997, se realizaron pruebas a la cartera morosa determinando algunas deficiencias las cuales fueron descritas en el informe anterior de Auditoría Interna No. UDAI-082-2017.

Contratos de arrendamiento

Se revisaron los contratos de arrendamientos suscritos en favor de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, mismos que se detallan a continuación:

No.	Descripción	Contrato No.	Monto (Q)
1	Arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de Sede Territorial, ubicada en San Benito, Peten correspondiente al periodo fiscal 2018.	03-2018	42,000.00
2	Arrendamiento de 10 espacios de parqueo para resguardo de los vehículos a cargo de la Sede Central ubicada en Guatemala.	18-2018	140,400.00
3	Servicio se arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, correspondiente al periodo fiscal 2018.	17-2018	396,000.00
4	Servicio de arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento del archivo general de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, correspondiente al periodo fiscal 2018.	06-2018	84,000.00
5	Servicio de arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de Sede Territorial, ubicada en Chiquimulilla, Santa Rosa, periodo fiscal 2018.	05-2018	40,320.00
6	Arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de la Sede Territorial, ubicada en Retalhuleu, correspondiente de enero a abril de 2018.	16-2018	36,000.00
7	Servicio de arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de la Sede Territorial, ubicada en Livingston, Izabal, periodo fiscal 2018.	04-2018	53,760.00
8	Servicio de arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de Sede Territorial, ubicada en Puerto de San José, Escuintla periodo fiscal 2018.	10-2018	48,000.00
9	Servicio de arrendamiento del bien inmueble para el funcionamiento de Sede Territorial, ubicada en Panajachel, Sololá periodo fiscal 2018.	22-2018	48,000.00
TOTAL DE ARRENDAMIENTOS, SEGÚN CONTRATOS			888,480.00

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por -OCRET-.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Todas estas contrataciones se realizaron bajo la modalidad de arrendamientos de bienes inmuebles, regulado en el artículo 43, literal e) de La Ley de Contrataciones del Estado, conforme a la presente revisión, se estableció que los mismos son razonables.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 01

Atraso en las publicaciones de documentos en GUATECOMPRAS.

Condición:

Se revisó la documentación que soporta los pagos realizados mediante el Fondo Rotativo de Privativos, de Caja Chica y con Comprobantes Únicos de Registro (CUR), comprobándose que existen varias facturas que son publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS con varios días de atraso.

Criterio:

Decreto Número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, en su artículo 43, indica lo siguiente: **“a) Compra de Baja Cuantía:** La modalidad de compra de baja cuantía consiste en la adquisición directa de bienes, suministros, obras y servicios, exceptuada de los requerimientos de los procesos competitivos de las demás modalidades de adquisición pública contenidas en la presente Ley, cuando la adquisición sea por un monto de hasta veinticinco mil quetzales (Q.25,000.00). La compra de baja cuantía se realizará bajo la responsabilidad de quien autorice la adquisición pública. Las compras de baja cuantía deberán publicarse en GUATECOMPRAS una vez recibido el bien, servicio o suministro, debiendo publicar la documentación de respaldo, conforme al expediente administrativo que ampare la negociación realizada, por constituir información pública de oficio. Cada entidad determinará los procedimientos para la aplicación de esta modalidad.”

La Resolución número 11-2010, emitida por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, que literalmente indica lo siguiente: **“Artículo 9. Tipos de contratación y adquisición incluidas en el sistema GUATECOMPRAS.** ... iv. procedimientos o purificaciones sin concurso: Se refiere a todo procedimiento administrativo regulado en la Ley de Contrataciones del Estado o su reglamento que no requiere concurso. En estos casos, a más tardar, una vez recibido el bien, servicio o suministro, se deberá publicar la documentación de respaldo que conforma el expediente administrativo que ampara la negociación realizada, por constituir información pública de oficio. Cuando la información que respalda este tipo de procedimientos sea publicada

automáticamente por medio de los sistemas presupuestarios y de gestión, las entidades requirentes o contratantes deben anexar manualmente la documentación de respaldo.”

Causa:

No se tiene un control adecuado que permita publicar oportunamente, la documentación que evidencien las erogaciones realizadas por la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-.

Efecto:

Posibles sanciones económicas por parte del ente fiscalizador del Estado.

Recomendación para el Director de OCRET:

Que gire sus instrucciones por escrito a la Jefatura del Área de Compras a efecto que se dé estricto cumplimiento a la normativa relacionada con el sistema GUATECOMPRAS.

Comentario de los Responsables:

Mediante oficio ADMON-0333-2018/se de fecha 22 de noviembre de 2018, la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones de -OCRET-, literalmente manifestó lo siguiente: “Al respecto me permito informar que el atraso en las publicaciones obedece a varios factores, pues en algunos casos los proveedores han presentado las facturas fuera de tiempo. En el caso de los servicios básicos las facturas son enviadas a los correos electrónicos, pero no en el momento de la emisión sino días después.

En virtud de lo anterior, se adoptó la modalidad de incluir dentro de la papelería que se sube en el portal, el sello de recibido de la factura y el correo electrónico donde se evidencie la fecha de recepción.”

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación fehaciente que demuestre el cumplimiento oportuno de la publicación en el Sistema GUATECOMPRAS o del procedimiento que incluya la evidencia de recepción extemporánea de los documentos por parte de los proveedores.

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

Unidad de Auditoría Interna:

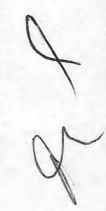

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-082-2017 y CUA 63412, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	11	100
Recomendaciones implementadas	1	9
Recomendaciones en proceso	10	91
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
1	<p>Incumplimiento de obligaciones formales de carácter tributario.</p> <p>Condición:</p> <p>Al efectuar nuestro proceso de auditoría, se observó que la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado - OCRET-, no cumple con las obligaciones formales tributarias siguientes:</p> <p>1. Los registros mensuales de la facturación emitida por OCRET, se registra en un formato de ventas, sin embargo, no se encuentra habilitado por la Superintendencia de Administración Tributaria, asimismo, se comprobó que no se lleva registro del libro de compras y adquisición de servicios. Adicionalmente, se comprobó que las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, se realizan afectando el Número de Identificación Tributaria -NIT- del MAGA y no un número de identificación para OCRET.</p> <p>2. Las facturas de ventas emitidas tienen consignado el sello que indica "EXENTOS DEL I.S.R., según Artículo 6, Decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre la Renta", sin embargo, desde del 2012, el citado artículo y ley correspondiente fueron suprimidos y cobro vigencia el Decreto 10-2012 y la exención se encuentra contenida en el artículo 08 del</p>	<p>Recomendaciones para el Administrador General de MAGA:</p> <p>Que gire sus instrucciones a donde corresponda, a efecto que se realice un análisis sobre las obligaciones fiscales del Ministerio y sus dependencias, para que se establezca lo siguiente:</p> <p>Se concluya con el proceso de desconcentración financiera de las Unidades Ejecutoras establecidas y se defina si las mismas tendrán asignado un número de identificación tributaria o si seguirán bajo la figura administrativa de sucursales, para lo cual la Administración Financiera del MAGA, será la encargada de concentrar la información de carácter fiscal y realizar las declaraciones de manera consolidada.</p> <p>Concluido el proceso anterior, se deberá habilitar los libros correspondientes, con la finalidad de evitar sanciones económicas por la Administración Tributaria.</p>	<p>En oficios Ref. DM-MM-017-2018 y DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET y a la Administrador General del MAGA, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, informa lo siguiente:</p> <p>En oficio DIR-110-2018/garp del 30-01-2018, solicitó a la Jefe Administrativa Financiera la implementación de la recomendación, quien en oficio Df. 480-2018/C.C. del 07-02-2018, informa: a) Que OCRET aún no ha sido desconcentrada totalmente, b) Que el registro se lleva en hojas habilitadas por la SAT (No remite información que permita verificar el cumplimiento) c) Indica que se adquirió nuevo sello. (La copia de la factura adjunta, muestra que aún persiste la condición del sello).</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-702-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó a la Administrador General, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-579-2018 del 14-05-2018, solicitó a la Jefe Financiero la implementación de la recomendación, quien en oficio DF.230-2018/C.C. informó de las acciones realizadas. LA RECOMENDACIÓN SE DIO POR ATENDIDA, PORQUE TODAS LAS UNIDADES DESCONCENTRADAS OPERAN CON EL NIT DEL MAGA.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que el numeral 1, se</p>		1	

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	decreto últimamente citado.		encuentra en proceso, en vista que de conformidad con el artículo 44 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, las declaraciones de impuestos deben realizarse consolidadas y deben habilitarse los libros de compras y ventas.			
2	Deficiencias en la administración de efectivo. Condición: Al realizar las conciliaciones de las cuentas bancarias, aperturadas para la administración del efectivo recaudado, se estableció lo siguiente: 1. Las diferencias generadas por las aproximaciones en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, a la fecha de nuestra conciliación se vienen acumulando en el saldo bancario de las cuentas correspondientes. 2. Existe saldos de ingresos de efectivo que no han sido documentados, sin embargo, los mismos prevalecen en el saldo de caja y no han sido enviados al fondo común. 3. Se comprobó que existen valores de efectivo que se encuentran identificados como traslados que deben realizarse entre las cuentas bancarias aperturadas para la administración del efectivo recaudado, sin embargo, a la fecha no se han realizado. 4. Asimismo, se observó que en abril 2013 se emitieron facturas a entidades facultadas para emitir constancia de exención, sin embargo, al realizar la declaración del Impuesto al Valor Agregado, se omitieron las mismas y se canceló el impuesto sobre el valor de las facturas correspondientes. 5. En la conciliación bancaria del mes de octubre 2017, se detectó una variación de Q25.00 por descuento que BANRURAL aplicó, por rechazo de un cheque por pago de arrendamiento, sin embargo, a la fecha no se ha realizado el reclamo al banco para que sea reintegrado el valor indicado.	Recomendación para el Director de OCRET: Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET, para que se inicie el proceso de regularización de las diferencias existentes en las cuentas bancarias respectivas. Asimismo, que se establezcan las políticas financieras correspondientes, para los siguientes casos: 1. Depósitos sin respaldo, para que, en un periodo prudencial, se trasladen al fondo común. 2. Para las variaciones generados en las declaraciones de impuestos presentados a la Administración Tributaria. Asimismo, que sobre las regularizaciones se deduzcan responsabilidades para el reintegro en el caso indicado en el numeral 4 de la condición de presente hallazgo.	En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, informa lo siguiente: Numeral 1, se realizó la conciliación. Numeral 2, se remitieron al Fondo Común. Numeral 3, se realizaron los traslados. Numeral 4, <u>se está realizado la integración, por lo cual la recomendación se considera en proceso.</u> Numeral 5, realizaron los ajustes necesarios. En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-579-2018 del 14-05-2018, solicitó a la Jefe Financiera la implementación de la recomendación, quien en oficio DF-230-2018/C.C. informa que continúa pendiente lo relacionado al numeral 4 de la condición.		1	
3	El monto de cartera morosa no es razonable. Condición: Se evaluó la cartera de arrendamientos morosos,	Recomendaciones para el Director de OCRET: Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos para que se realice	En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref.: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, adjunta copia de los oficios DIR-111-		1	


No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	mediante una muestra selectiva, determinándose que el saldo no es razonable, en vista que para el cálculo de la renta atrasada y la respectiva mora se ha tomado en forma general el uso del 12% del IVA y 5% de mora (ambos anualmente), sin embargo, existen casos en los cuales dichos porcentajes no aplica debido a que son deudas anteriores a la vigencia de las leyes que establecen los citados valores. Adicionalmente existen casos que cuentan con variación en los saldos morosos establecidos en la base de datos de OCRET, a continuación se citan algunos casos: ü Expediente 07-0780, según la base de datos su deuda es de cero quetzales exactos (Q.0.00) siendo lo correcto nueve mil novecientos setenta y dos quetzales con 49/100 (Q.9,972.49). ü El expediente 03-0113, según base de datos adeuda desde el año 2012, sin embargo, en tarjeta número 5404 la persona debe desde el 2014, lo que genera una diferencia de Q.7,078.97 de más en la base de datos.	un análisis integral de la cartera morosa, para que se establezcan los criterios adecuados para establecer los saldos incobrables y las gestiones necesarias para la recuperación del saldo por cobrar con morosidad. ü Que se dé el acompañamiento y seguimiento constante, con el objetivo de sanar la cartera morosa.	2018/garp del 30 de enero de 2018 y DIR-201-2018/garp del 15 de febrero de 2018 en los que solicita al Profesional del Departamento de Recaudación, implementar las recomendaciones. En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-583-2018 del 14-05-2018, solicitó al Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, la implementación de la recomendación; quien en oficio RECOPA 070-2018 MA/rm del 17 de mayo de 2018, informa que resolvió las discrepancias entre la base de datos y tarjetas de la muestra; asimismo, que se continúa con el análisis de la cartera por los casos del IVA e intereses por mora, por lo que la recomendación continúa en proceso.			
4	<p>Incumplimiento a la Ley Reguladora de las Áreas Territoriales del Estado de Guatemala, Decreto 126-97.</p> <p>Condición:</p> <p>Dentro de las pruebas de la muestra selectiva identificada, se determinó que OCRET no ha realizado algunas acciones normadas en la Ley Reguladora de Áreas Territoriales del Estado, tales como:</p> <p>ü No se ha gestionado resolución de rescisión, para aquellos contratos con más de seis (6) meses de atraso en el pago de arrendamiento.</p> <p>ü No se ha gestionado la desocupación de los inmuebles, con renta atrasada de conformidad con la Ley.</p>	<p>Recomendación para el Director de OCRET:</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad posible se inicien las gestiones que correspondan de conformidad con la normativa legal aplicable a cada caso de arrendamiento atrasado.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, adjunta copia del memorándum DIR-045-2016 del 21 de octubre de 2016 y del oficio DIR-202-2018/garp del 15 de febrero de 2018, en el que solicitó a los jefes y encargados de departamento la observancia y cumplimiento de la normativa legal de OCRET. Asimismo, remite copia del oficio DIR-111A-2018/garp del 30 de enero de 2018, en el que solicita a la Jefe del Departamento Jurídico de OCRET atender la recomendación, quien le remite información acerca de la situación para proceder a realizar las rescisiones, con base a la misma, el Director de OCRET solicitó al Despacho Ministerial, mediante oficio DIR-216-2018 Ref. JCOV/DIR/OCRET/garg, del 19 de febrero de 2018, que le otorgue el mandato correspondiente al abogado que se encargará del trámite.</p> <p>En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-578-2018</p>		1	







No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
			del 14-05-2018, solicitó a la Jefe del Departamento Jurídico que le informara acerca del avance en la implementación; quien a su vez, en oficio 042-2018 del 15-05-2018, le respondió que se está a la espera del mandato especial judicial con representación, que otorga la Procuraduría General de la Nación, para proceder a los desalojos.			
1	Atraso en las publicaciones de documentos en GUATECOMPRAS. Condición: Se revisó la documentación que soporta los pagos realizados con el fondo rotativo de privativos y de caja chica, comprobándose que existen varias facturas que son publicadas en el Sistema Guatecompras con varios días de atraso.	Se revisó la documentación que soporta los pagos realizados con el fondo rotativo de privativos y de caja chica, comprobándose que existen varias facturas que son publicadas en el Sistema Guatecompras con varios días de atraso.	En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref.: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio DIR-110-2018/garp del 30-01-2018, solicitó al personal de la Administración Financiera la implementación de la recomendación. En oficio número ADMON-0021-2018/se del 6 de febrero de 2018, la Encargada de Adquisiciones y Contrataciones, informa al Director de OCRET, las medidas que se tomaron para implementar la recomendación. (folios 48 y 49). Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que se sigue realizando con atraso las publicaciones dentro del sistema GUATECOMPRAS, para lo cual se planteó como un hallazgo nuevo dentro del informe de auditoría. Razón por la cual, se desvanece en el presente seguimiento.	1		
3	Deficiencias en la administración de activos. Condición: Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las siguientes deficiencias: 1. El total de activos fijos según registros en libros y en SICOIN, asciende al monto de Q.6,321,075.60, sin embargo de este monto monetario únicamente se encuentra resguardado en tarjetas de responsabilidad un valor de Q.2,629,702.86 equivalente al 42% del total de bienes propiedad de OCRET. 2. Asimismo, se comprobó que existen activos fijos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, en dos perfiles, uno para la unidad 203 y el otro para 117, en ese sentido, el personal de Inventarios de OCRET, únicamente tiene acceso al perfil creado para administrar la Unidad 203. El perfil de la Unidad 117, es administrado por el personal de Inventarios de MAGA central, esto no permite agilizar una actualización de	Gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, para que a la brevedad posible, se inicien las gestiones administrativas a efecto que el personal de inventarios de OCRET, sea el responsable directo en la administración de la Unidad Ejecutora 117 en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN. Se considera necesario que aunado a lo anteriormente expuesto, se realice una conciliación y depuración de los bienes activos cargados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, esto con el afán de establecer que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, correspondan a los que físicamente se tienen en uso, asimismo, registrar aquellos bienes que por legalización o liquidación de convenios aún no se hayan integrado al sistema contable ya indicado.	En oficio DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Despacho Ministerial, solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio Ref. DM-MM-702-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita a la Administrador General, la implementación de la recomendación. Durante el desarrollo de la presente auditora, se estableció que las recomendaciones siguen en proceso de implementación.		1	
		Gire sus instrucciones por	En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de		1	

f
 h
 m
 J

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
	las tarjetas de responsabilidad y el registro de bienes en el SICOIN. 3. Existen bienes activos identificados en mal estado, sin embargo, a la fecha no se ha iniciado el proceso para tramite de baja del inventario de OCRET. De acuerdo a la integración de activos se estableció, que existen bienes que no se encuentran físicamente y únicamente se tiene referencia de posibles ubicaciones.	escrito al Encargado del Área de Inventarios de OCRET, para que realice lo siguiente: 1. Una conciliación y depuración de los bienes activos cargados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, esto con el afán de establecer que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, correspondan a los que físicamente se tienen en uso. 2. Se actualice las tarjetas de responsabilidad, a efecto de resguardar los bienes respectivos. 3. Si como resultado se detectarán bienes en desuso o en mal estado, se realicen las gestiones que correspondan, para dar inicio a la baja de los mismos del inventario correspondiente.	enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, adjunta copia del oficio DIR-111-2018/garp del 30 de enero de 2018, en el que solicita al Encargado de Inventarios de OCRET implementar la recomendación. En oficio sin número del 2 de febrero de 2018, el Encargado de Inventarios, informa al Director de OCRET, las causas de las deficiencias y las acciones que están realizando y van a realizar para implementar la recomendación. En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-581-2018 del 14-05-2018, solicitó al Encargado de Inventarios que le informara del avance logrado; quien le informó que realizó inventario físico en las sedes departamentales, que está elaborando las tarjetas de responsabilidad y que depurará los bienes en desuso.			
4	Deficiencias en la conformación de expedientes de cartera morosa. Condición: Se comprobó que dentro de la integración de cartera morosa figuran expedientes incompletos y con algunas deficiencias, así como la resolución u otro documento que establezca el estado actual (vigente, activo, inactivo, morosos, incobrable u otros), a continuación se citan algunas de ellas: ü Falta copia del contrato o escritura de arrendamiento. ü Falta copia del recibo de inspección física. ü En los casos que existen oposición u otro litigio, no se adjunta documento que indique el estado actual de dichas gestiones. ü Falta copia de la escritura o documento de propiedad del terreno. ü No se adjunta documentación de gestiones de cobro del presente año.	Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que todas las oficinas involucradas en la conformación de los expedientes colaboren con la documentación faltante.	En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018 el Director de OCRET, adjunta copia de los oficio DIR-111-2018/garp del 30 de enero de 2018 y DIR-207-2018/garp del 15 de febrero de 2018, en los que solicita al Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, implementar la recomendación. En oficio RECOPA 018-2018 MA/rm del 2 de febrero de 2018, el Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, informa que en Memorándum Recopa 001-2018, se estableció que no ingresaran ningún expediente incompleto. FALTA QUE REPORTEN QUE SE COMPLETARON LOS EXPEDIENTES. En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-584-2018 del 14-05-2018, solicitó al Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, que le informara del avance en el seguimiento; quien en oficio RECOPA 071-2018 del 17-05-2018, le informa que está realizando un inventario de todos los expedientes para determinar su integración.		1	

[Handwritten signature]

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
5	<p>Falta de control sobre el estado actual de los terrenos con saldo atrasado.</p> <p>Condición:</p> <p>Se observó que OCRET carece de controles que permitan identificar si los terrenos con renta atrasada siguen en uso de las personas morosas o con contratos vencidos.</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad posible se establezcan los controles que proporcionen la certeza jurídica del uso de terrenos con saldos morosos o contratos vencidos.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref.: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, adjunta copia del oficio DIR-209-2018/garp del 15 de febrero de 2018, en el que solicita a la Jefe del Departamento Jurídico el cumplimiento de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-586-2018 del 14-05-2018, solicitó a la Jefe del Departamento Jurídico, que le informara del avance en el seguimiento; quien en oficio No. 041-2018 del 15-05-2018, le informa que está pendiente de finalizar el trámite de mandatorio especial judicial con representación, ante la Procuraduría General de la Nación, para remitirle a la indicada institución copia certificada de los expedientes.</p>		1	
6	<p>Falta de una política para la determinación de saldos incobrables.</p> <p>Condición:</p> <p>Se pudo comprobar que se carece de una política para la determinación de saldos incobrables en vista que dentro de la cartera morosa figuran deudores con más de 10 años de antigüedad.</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad posible se diseñen políticas y controles para definir los expedientes que deben conformar la cartera morosa y cartera incobrable.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-018-2018 del 4 de enero de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio número DIR-190-2018 Ref: JCOV/DIR/OCRET/garp del 20 de febrero de 2018, el Director de OCRET, adjunta copia del memorándum DIR-045-2016 del 21 de octubre de 2016, en el que solicitó a los jefes y encargados de departamento la observancia y cumplimiento de la normativa legal de OCRET.</p> <p>En oficio RECOPA 018-2018 MA/rm del 2 de febrero de 2018, el Jefe del Departamento de Recaudación le responde que cuando tenga elaborada y aprobada la Política de Saldos Incobrables, la remitirá a la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>En oficio número DM-MM-707-2018-AG del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-596-2018 del 22 de mayo de 2018, el Director de OCRET, informa que en oficio No. DIR-585-2018 del 14-05-2018, solicitó al Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, que le informara del avance en el seguimiento; quien en oficio RECOPA 072-2018 del 17-05-2018, le informa de las acciones realizadas. Al finalizar las mismas informar a esta unidad de auditoría interna, para considerar implementada la recomendación.</p>		1	

Contraloría General de Cuentas

Se procedió a la revisión del seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas contenidas en el Informe Especial de Auditoría al

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

[Handwritten signature]

período del 01 de enero de 2013 al 31 de mayo de 2016, obteniéndose el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	2	67
Recomendaciones en proceso	1	33
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Realizada	En Proceso	Pendiente
2	<p>Incumplimiento normativa legal.</p> <p>Condición:</p> <p>En la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado "OCRET", durante el examen especial de auditoría realizado a los expedientes de los arrendatarios que reflejan saldo en mora, gestión número 161432, se comprobó según muestra determinada, lo siguiente:</p> <p>1) No se cumplió con requerir el pago de las rentas al determinarse atraso de 6 meses, ya que algunos contratos reflejan mora que oscila entre 5 y 17 años; 2) No se emitieron resoluciones por parte de "OCRET" para rescindir los contratos y solicitar la desocupación del inmueble; 3) Los expedientes no fueron trasladados oportunamente a la Procuraduría General de La Nación para el trámite correspondiente. Según detalle a continuación: Ver Anexo 1</p>	<p>a El Director, debe dar cumplimiento a lo establecido en la normativa, así mismo debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos para que le informe sobre las cuentas insolventes, y al Coordinador de Asesoría Jurídica, para que se ordene el cobro de las rentas morosas por la vía judicial; se emitan las resoluciones que rescindan los contratos de arrendamientos de tierras y terrenos; se solicite la desocupación de los inmuebles y que los expedientes de mérito sean trasladados a la Procuraduría General de la Nación.</p>	<p>En oficio No. DM-195-2018-AG del 6 de febrero de 2018, el Despacho Superior, solicita al Director de OCRET, la implementación de las recomendaciones. En oficio No. DIR-227-2018, del 22 de febrero de 2018, el Director de OCRET, solicitó a la Jefe del Departamento Jurídico, la implementación de la recomendación; quien en oficio 015-2018 del 27 de febrero de 2018, informó que enviará los expedientes de la cartera morosa, a la Procuraduría General de la Nación. En oficio No. DIR-226-2018, del 22 de febrero de 2018, el Director de OCRET, solicitó al Jefe del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, la implementación de la recomendación, quien en oficio RECOPA 032-2018 MA/rm del 26 de febrero de 2018, responde que no es su responsabilidad, ya que cuando tomo posesión no recibió documento alguno, que le indicara la situación del Departamento. COMO NO EXISTEN ACCIONES CONCRETAS, la recomendación se considera en proceso. En oficio No. DIR-689-2018 REF: JCOV/DIR/OCRET/fm del 13 de junio de 2018, el Director de OCRET remite lo siguiente: 1) Copia del oficio-54-2018 del 4 de junio de 2018, en el que la Jefe del Departamento Jurídico le informa de las acciones que realiza para implementar la recomendación; 2) Copia del MEMORANDUM DIR-009-2018, en el que solicita a todo el personal de OCRET la observancia y cumplimiento de la normativa legal -OCRET-; 3) Copia del oficio RECOPA-079-2018 MA/rm del 5 de junio de 2018, en el que el Profesional del Departamento de Recaudación y Control de Pagos, le informa que se están haciendo los requerimientos de pago de las rentas atrasadas.</p>		1	

Se procedió a la revisión del seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas contenidas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, obteniéndose el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	2	67
Recomendaciones en proceso	1	33
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Realizada	En Proceso	Pendiente
1	Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Condición: En la Unidad Ejecutora 0203 Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, programa 12 Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales, en el Renglón presupuestario 165 Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte; se verificó que al revisar el inventario de bienes muebles existe una Motocicleta Yamaha de la cual se informó mediante una nota sin número y sin fecha, sellada y firmada por Luis Gerardo Lima Cabrera, Técnico de Vehículos en la cual describe los desperfectos mecánicos y eléctricos y que es necesaria la reparación total del motor (overhaul) y que se están haciendo las gestiones para darle de baja; y una Moto Mini Tractor de Playa que se encuentra en mal estado de la cual se informó que en el año 2015 en una inspección de campo la cuatrimoto fue alcanzada por el oleaje del mar, actualmente presenta oxidación y sarro en el chasis con fallos en el motor y sistema eléctrico. En el año 2017 se mandó a un taller especializado en mantenimiento de cuatrimotos y los costos de reparación eran bastante elevados, esperando que en el año 2018 se asigne presupuesto para su mantenimiento y reparación o gestiones para darle de baja al mismo.	Recomendación El Ministro debe girar instrucciones por escrito al Director de Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, y éste a la vez a la Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios, para que procedan a darle de baja a los bienes inservibles o en su defecto gestionar los recursos para darle mantenimiento y reparación.	En oficio Ref. DM-MM-872-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicita al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio No. DIR-681-2018 JCOV/DIR/OCRET/esh del 11 de junio de 2018, el Director de OCRET remite copia del oficio DIR-642-2018/esh del 11 de junio de 2018, en el que la Jefe de la UDDAF de OCRET, le informa acerca de las gestiones realizadas acerca del trámite de baja de la motocicleta y reparación de la Moto Mini Tractor de Playa, sin embargo, anteriormente se ha reportado la existencia de otros activos fijos en mal estado sin gestión de baja de inventario. CUANDO SE REPORTE QUE MEDIANTE ACTA SE ENTREGARON LOS BIENES EN MAL ESTADO AL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA, SE CONSIDERARÁ IMPLEMENTADA LA RECOMENDACIÓN. En oficio UDAI-S-127-2018 del 22 de junio de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. En oficio UDAI-S-184-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Director de OCRET, la implementación de la recomendación. A la presente fecha no se ha recibido respuesta del Director de OCRET por las gestiones realizadas para la implementación de la recomendación.		1	

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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


informe, así como las de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

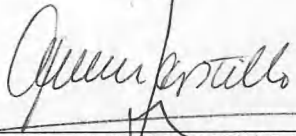
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JUAN CARLOS OVALLE VILLASEÑOR	DIRECTOR OCRET	01/09/2017	31/07/2018
2	CAROLINA CABRERA HERRERA	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	01/09/2017	31/07/2018
3	ERWIN DE JESÚS AGUILAR MARROQUÍN	ENCARGADO DE TESORERÍA	01/09/2017	31/07/2018
4	ALEJANDRO JOSSUE ESTRADA GARCÍA	ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/09/2017	31/07/2018
5	ERWIN ELÍAS ALVARADO YOL	ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/09/2017	31/07/2018
6	ISAÍ LEONEL GUZMÁN CHIAPAS	ENCARGADO DE ALMACÉN	01/09/2017	31/07/2018
7	FLOR DE MARÍA RIVERA BARRIOS	GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/09/2017	31/07/2018
8	MARDOQUEO ARRIAGA HERRERA	PROFESIONAL DEL DEPARTAMENTO DE RECAUDACIÓN Y CONTROL DE PAGOS	01/09/2017	31/07/2018

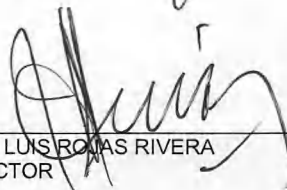
COMISIÓN DE AUDITORÍA


 DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ
 AUDITOR


 JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
 AUDITOR


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 SUPERVISOR


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 JEFE DE AUDITORES


 JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
 DIRECTOR