



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/62059

0001

OFICIO UDAI-O-406-2018

Guatemala, 31 de agosto de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-042-2018, CUA 73607-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN"**, por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio de 2018, 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 remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-042-2018 en 17 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 3 folios, anexo en 3 folios.

C.C: Sr. Jorge Armando Rosado Mendoza, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén -(informe)-.

Archivo
JLRR/rr

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73607

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE
PETÉN
POR EL PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE
2018

INFORME UDAI-042-2018

GUATEMALA, AGOSTO DE 2018

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE AUDITORÍA	3
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES	12
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	17

1. 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-. El Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén forma parte de la estructura del Ministerio, de conformidad al artículo 5 de dicho Reglamento; el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén para dar cumplimiento a sus funciones está integrado por las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Desarrollo Agropecuario; y Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo y de acuerdo al artículo 16 sus atribuciones son las siguientes:

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

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

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

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- ✓ Acuerdo Numero A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- ✓ Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 65.
- ✓ Nombramiento UDAI-044-2018 de fecha 17 de julio de 2018, CUA 73607-1-2018, suscrito por el Auditor Interno.

3. OBJETIVOS

Generales

Evaluar que las gestiones administrativas y financieras del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realicen conforme manuales de normas y procedimientos escritos;

- Evaluar el consumo y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Verificar el adecuado control y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal asignado al Viceministerio;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

4. ALCANCE DE AUDITORÍA

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento comprendió el período del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio de 2018, donde se observaron Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, así como la observancia de la legislación vigente que le aplique al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, incluyendo la evaluación de aspectos financieros, el estado de liquidación presupuestaria y el cumplimiento en la gestión en el uso de los fondos asignados.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 30 de julio al 03 de agosto de 2018.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del Fondo Rotativo Interno; registro y control del Fondo de Caja Chica; la Ejecución Presupuestaria; evaluación de forma selectiva de CUR's de gasto; custodia, control y registro de cupones de combustible; verificación del control y registro de materiales y suministros del Almacén; registro y control de activos fijos y actualización en las tarjetas de responsabilidad; evaluar los controles de la nómina de personal y asistencia del personal según nómina del Viceministerio. Asimismo, se realizó el corte de formas oficiales; evaluación de contratos de arrendamiento y la existencia de cobertura de la póliza de seguros de activos fijos del Viceministerio.

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, así como de las direcciones que dependen del Viceministerio. La evaluación se realizó por medio de cuestionario de control interno dirigido a los responsables de las áreas correspondientes, se obtuvieron resultados razonables, excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales y de control interno que se identifican en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución No. AF-004-2017 del 07 de febrero de 2017, se constituyó a favor del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, el Fondo Rotativo Interno por el monto de Q. 90,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No. 1784, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.9,655.93 de fecha 07 de diciembre de 2017, boleta de depósito monetario del Banco de Guatemala No. 703176 de fecha 12 de diciembre de 2017 por liquidación final del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Para el ejercicio fiscal 2018, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, mediante Resolución No. AF-004-2018 del 09 de febrero de 2018, por el monto de Q.90,000.00 y por medio de Resolución AF-056-2018 del 06 de abril de 2018 se modificó la cláusula novena de la Resolución AF-004-2018.

Para el manejo y control del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se utiliza el libro, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 657-2011 del 14 de marzo de 2011 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 173-2015 del 04 de abril de 2015. Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados a dicho Viceministerio, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 02-008-001516-0, aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, denominada "FONDO ROTATIVO MAGA PETÉN". El encargado del registro de las operaciones contables es el señor Elmer Arnoldo Revolorio López, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, contratado en el renglón presupuestario 011. A la fecha de nuestra evaluación se arquearon los fondos correspondientes, en el cual se concilió el saldo de Q. 90,000.00, obteniendo resultados satisfactorios.

[Handwritten signatures and initials]

Fondo de Caja Chica

En cumplimiento a la cláusula cuarta, numeral 8 de la Resolución AF-004-2018 de fecha 09 de febrero de 2018, se autorizó para que con cargo a los recursos del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén se puedan utilizar disponibilidades en efectivo para la caja chica hasta por un monto de Q. 10,000.00. Por medio de Oficio No. 006-2018 de fecha 05 de marzo de 2018, se constituyó el fondo de caja chica del Viceministro Encargado de Asuntos de Petén para el ejercicio fiscal 2018 por un monto de Q. 10,000.00.

Con fecha 31 de julio de 2018, se efectuó corte de caja y arqueo de valores al fondo de caja chica, en el cual se concilió el saldo de Q. 10,000.00, obteniendo resultados satisfactorios.

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

Ejecución Presupuestaria

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionado con la ejecución presupuestaria es el Señor Oscar Eliazar Zetina Chigua, contratado bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

Para el ejercicio fiscal 2017, el presupuesto vigente del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén fue de Q. 21,388,466.00 del cual se ejecutaron Q. 19,960,934.24, que representa el 93%, ejecución que se considera razonable.

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 30 de junio del ejercicio fiscal 2018, el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, tiene una asignación vigente de Q. 23,881,804.00 del cual ha ejecutado la suma de Q. 10,435,692.41 que equivale al 44%, lo cual se considera razonable.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los CUR's de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el período que comprende del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio de 2018, de la siguiente manera:

Año	Universo	Muestra	%
Oct-dic 2017	Q. 2,683,502.71	Q. 1,354,626.46	50%
Ene-jun 2018	Q. 2,407,315.84	Q. 730,965.00	30%

Nota: El universo que es el total de la ejecución por cada período, no incluye la ejecución del grupo 0 "Servicios Personales".

Fondo de Combustible

El Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, para el control y registro del combustible, cuenta con los libros siguientes: Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, registro No. 69422, autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha 22 de marzo de 2018, Dirección Agropecuaria, registro No. 66567, autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha 08 de marzo de 2017.

Se practicó arqueo a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 y Q. 100.00, por un total de Q. 70,250.00, valor que fue cotejado con los saldos de los libros correspondientes, en el cual se obtuvo una diferencia de Q. 11,400.00 por registros no operados en el libro que corresponde a la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, deficiencia que se indica en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 3 del presente informe.

El control y registro de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad del Ingeniero Oscar Roberto Fion Ozaeta para la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 y por parte de la Dirección Agropecuaria, el responsable es el Ingeniero Juan Carlos Barquín Aldecoa, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén se operan en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y para el despacho de suministros se utiliza la requisición al almacén de materiales y suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad de la Licenciada María Concepción Roman Tzul, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Almacén. Al momento de nuestra intervención, de forma selectiva se verificó la existencia física de suministros contra tarjetas kárdex, en el cual se obtuvieron resultados satisfactorios.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Activos Fijos

El control y registro de Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realiza en el libro para Inventario de Bienes de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 052-2014 del 17 de marzo de 2014, dichos registros están a cargo del señor Byron Marconi Ovando Hoil, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Inventarios, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados, esta deficiencia se menciona en el hallazgo de control interno No. 2 del informe de auditoría UDAI- 046-2016 del 15 de noviembre de 2016.

Nómina de Personal

El control y registro de la asistencia del personal permanente que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realiza en el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 25 de septiembre de 2017.

Se verificó la nómina de personal que desarrolla sus actividades en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, contratados bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y 029, con resultado razonable.

Corte de Formas

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

Contratos de Arrendamiento

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se verificó que el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, suscribió dos contratos administrativos de arrendamiento de bien inmueble, los cuales se detallan a continuación:

- Contrato Administrativo No. 13-2018 de fecha 06 de abril de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 76-2018 del 11 de abril de 2018, por un monto de Q.63,000.00, por el período del 11 de abril al 31 de diciembre de 2018, para el funcionamiento de las oficinas administrativas y técnicas de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. El inmueble se encuentra ubicado en la 3ª. Calle 3-75, zona 3, Barrio Santa María, municipio de Poptún, departamento de Petén.

- Contrato Administrativo No. 23-2018 de fecha 17 de abril de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 88-2018 del 24 de abril de 2018, por un monto de Q.71,500.00, por el período del 24 de abril al 31 de diciembre de 2018, para el funcionamiento de las oficinas de la Dirección de Desarrollo Agropecuario del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. El inmueble se encuentra ubicado en el Barrio El Centro, municipio la Libertad, departamento de Petén.

Póliza de cobertura de seguro

Con base a la información proporcionada por el encargado de las gestiones para la contratación de seguros de activos fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se tuvo a la vista el resguardo sin cobro de la póliza No. VA-14704 de los vehículos que estuvieron asegurados en el año 2017 y Oficio No. DM-06-2018-AG de fecha 03 de enero de 2018, donde el Señor Ministro solicita a la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, mantener en calidad de resguardo las pólizas de seguros contratados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, durante el período fiscal 2018.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna

Condición

Como parte de la evaluación del control interno en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones que se señalan en el Informe UDAI-046-2016 de fecha 15 de noviembre de 2016, en donde se comprobó que aún persisten los siguientes hallazgos:

- Hallazgo No. 2 Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.
- Hallazgo No. 3 Vehículos bajo la responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén no incluidos en la póliza de seguro.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 65. **SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.** Literalmente indica: "Las

recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas 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 si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría..."

Causa

No se han implementado en su totalidad las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Efecto

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Que el Señor Ministro gire sus instrucciones por escrito al Señor Viceministro Encargado de Asuntos de Petén para que este a su vez, instruya a donde corresponda a efecto de realizar las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de los informes de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de los Responsables

En el Acta No. 09-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que no se obtuvo información y documentación que permita desvanecer el hallazgo mencionado.

Hallazgo No. 2

Personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, ejerciendo funciones administrativas

Condición

En la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observó que la persona que funge como

Gestora de Recursos Humanos, está contratada bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal."

Criterio

La Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", en el numeral romano I, literalmente indica: "...De conformidad con las leyes de la materia, las personas contratadas con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", tienen prohibición para el manejo de fondos públicos, autorizar pagos y ejercer funciones de dirección, decisión y ejecución."

Causa

No existe personal permanente para el control de las operaciones del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Efecto

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas, en vista que se ha asignado personal temporal para ejercer funciones administrativas.

Recomendación

Que el Señor Ministro instruya por escrito al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén a efecto de gestionar ante la Dirección de Recursos Humanos del MAGA Central, la asignación de personal de carácter permanente para ejercer las funciones administrativas de Recursos Humanos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Comentario de los Responsables

En el Acta No. 09-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que en la discusión correspondiente, no se obtuvo la documentación que amerite el desvanecimiento del mismo.

Hallazgo No. 3

Deficiencias en el registro y control del combustible

Condición

En la evaluación efectuada al control y registro del combustible del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se observó que los registros en el libro de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo reflejan un saldo de Q. 70,700.00 y la existencia física de cupones de combustible asciende a Q. 59,300.00, lo que genera una diferencia de Q. 11,400.00, los cuales no están operados en el libro correspondiente.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, indica literalmente: "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 registro y control del combustible de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, no registró en su oportunidad los despachos de los cupones de combustible.

Efecto

Registros desactualizados en el libro de control y registro de combustible de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo.

Recomendación

Que el Señor Ministro instruya por escrito al Señor Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este a su vez al encargado del control y registro de los cupones de combustible de la Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, para que los registros de los cupones se operen oportunamente en el libro que corresponde y operar los registros conforme se despachan dichos cupones.

Comentario de los Responsables

En el Acta No. 09-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en vista que en la discusión de hallazgos, no se obtuvo información y documentación que amerite el desvanecimiento del mismo.

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

De la Unidad de Auditoría Interna

El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe de auditoría No. UDAI-046-2016 de fecha 15 de noviembre de 2016 se hizo ver en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 1 Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, del presente informe.

[Handwritten signature]

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos referentes en los Informes de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	2	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	1	50
Recomendaciones Pendientes	1	50

Ejercicio Fiscal 2017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados con el control interno						
2	Falta de gestión al no informar oportunamente a recursos humanos de las bajas de personal por defunción En la Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 031 Jornales, al realizar la verificación física de personal, según muestra seleccionada de la nómina del mes de diciembre de 2017, no se	El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que éstos a su vez instruyan a los Gestores de Recursos Humanos, para que se informe oportunamente a la Subdirección de Recursos Humanos y a Nóminas, de las bajas de personal que se originan en el Viceministerio y en la Sede Departamental.	En oficio DM-MM-861-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, la implementación de la recomendación. En oficio DM-MM-862-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, la implementación de la recomendación.		X	

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

	<p>localizó a las siguientes personas: a) Miguel (U.N.) Ichich Juc y b) Patrocinio (U.N.) Ambrocio (U.A.), en las Sedes Departamentales de Alta Verapaz, Petén y/o Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, respectivamente, en virtud que las mismas fallecieron, de lo cual se tuvo a la vista el Informe y/o Certificado de Defunción del Registro Nacional de las Personas -RENAP-; observando a la vez la falta de gestión por parte de los Gestores de Recursos Humanos y los Jefes de las Sedes Departamentales, así como del Viceministro, al no informar oportunamente a la Subdirección de Recursos Humanos para las bajas del personal.</p>				
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables					
4	<p>Vehículos sin identificación</p> <p>En la Unidad Ejecutora 0208 del Viceministerio Encargados de Asuntos de Petén, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación específicamente en el área de inventario de vehículos, al realizar la revisión física del libro de inventario del Control Interno al 31 de diciembre de 2017, se verificó que existe un vehículo sin placas de circulación, tipo pick-up, marca Nissan, línea doble cabina 4x4, motor No. TD27-030970A, chasis JN1CJUD22Z0727182, modelo 2001, color gris claro metálico, combustible diesel, al confrontarlo con la tarjeta de responsabilidad de activos fijos número 058, aparece en la parte de observaciones el detalle de la placa MI-04 BBP, confrontando con la tarjeta de</p>	<p>El Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para agilizar el trámite respectivo para la obtención del certificado de propiedad a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y las placas respectivas.</p>			X

<p>circulación de dicho vehículo aparece a nombre de Misión Técnica Agrícola de la República de China, de acuerdo al oficio número MJTAC-ENE-01-2012 de fecha 11 de enero de 2012, extendido por la Misión Técnica de Taiwan en Guatemala, en el cual prescribe que hace entrega de los documentos que corresponden al vehículo anteriormente descrito en calidad de donación al MAGA-Peten El Remate, Proyecto de Acuicultura y acta número 17-2013, de fecha 6 de diciembre de 2013, contenido en el libro de actas con registro número 390-2011, autorizado por Contraloría General de Cuentas en la cual prescribe que se hizo entrega oficial al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación del vehículo Nissan en calidad de donación, así mismo se verificaron los documentos de las gestiones realizadas en la Superintendencia de Administración Tributaria y la Policía Nacional Civil en el año 2015, para cambio de placas y el traspaso para el Ministerio, no continuando con los trámites en los años subsiguientes.</p>					
--	--	--	--	--	--

Handwritten initials: Xu, le, Gn

Handwritten signature and number 0024

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: “Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas 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 si se atendieron 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

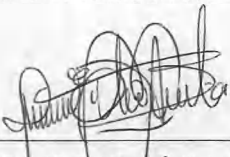
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

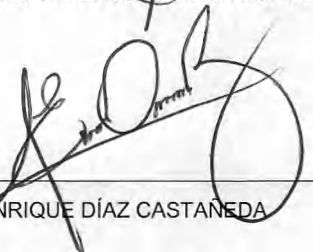
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE ARMANDO ROSADO MENDOZA	VICEMINISTRO	01/10/2017	30/06/2018
2	PABLO MORALES MEJÍA	DIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2017	30/06/2018
3	RONEL GUDIEL LÓPEZ	SUB DIRECTOR TÉCNICO III	01/10/2017	30/06/2018
4	ELMER ARNOLDO REVOLORIO LÓPEZ	DIRECTOR TÉCNICO II	01/10/2017	30/06/2018
5	OSCAR ELIAZAR ZETINA CHIGUA	DIRECTOR TÉCNICO II	01/10/2017	30/06/2018
6	BYRON MARCONI OVANDO HOIL	OPERATIVO II	01/10/2017	30/06/2018
7	MARÍA CONCEPCIÓN ROMAN TZUL	OFICINISTA II	01/10/2017	30/06/2018
8	AXEL OSWALDO MONTERO ALDANA	DIRECTOR TÉCNICO III	01/10/2017	30/06/2018

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA


LIC. CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


DAVID ELISEO ÁVILA ORTÍZ
Auditor


EDWIN ENRIQUE DÍAZ CASTAÑEDA
Auditor


LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director