

OFICIO UDAI-O-494-2017

Guatemala, 02 de noviembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-056-2017, CUA 63410-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada 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 2016 al 30 de septiembre de 2017, para su consideración.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la 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,


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

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

Adjunto: Informe UDAI-056-2017 en 22 folios.
Resumen Gerencial en 4 folios

C.C. - Perito Agrónomo Jorge Armando Rosado Mendoza, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén. -(Informe)

Archivo
JLRR/

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 63410**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO
ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2016 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

INFORME UDAI-056-2017

GUATEMALA, OCTUBRE 2017

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

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISIÓN DE AUDITORÍA	20

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo en el Artículo 16 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Desarrollo Agropecuario; y Dirección de Coordinación de Recursos Naturales y Agroturismo, 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.

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

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

Asimismo, con el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acuerda Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, derogando cualquier otra disposición que se oponga a dicho Acuerdo. En el artículo 6 del mismo Acuerdo Ministerial se indica que el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén contará con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento No. UDAI-075-2017 CUA:63410-1-2017 del 28 de agosto de 2017, suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía, probidad, transparencia 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 realizan 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 periodo a auditar;
- Verificar Nóminas y asistencia de personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén;
- 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.

ALCANCE

La Auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de octubre de 2016 al 30 de septiembre de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales.

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

[Handwritten signature and notes on the right margin]

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno y Caja Chica, se evaluó la Ejecución Presupuestaria, se analizó el control y registro de los vales y/o cupones de combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de materiales y suministros en el Almacén, el control, registro y actualización de los bienes en las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, se comprobó la asistencia del personal según la nómina, se realizó corte de formas oficiales, Contratos de Arrendamiento y se verificó la existencia de póliza de seguro de los vehículos asignados al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Además, se verificó la implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-MAGA- y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén y demás áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación. Las deficiencias identificadas se mencionan en los hallazgos de control interno del presente informe.

Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución AF-004-2016 del 07 de marzo de 2016, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén por el monto de Q.75,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No.00001546 de fecha 28 de noviembre de 2016, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.36,684.10, en concepto de reintegro al Fondo Rotativo Institucional Sección Contabilidad y Presupuesto MAGA, cuenta No. 112306-6, boleta de depósito No. 709336 del 29 de noviembre de 2016 del Banco de Guatemala, por liquidación final del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén del año 2016.

Para el ejercicio fiscal 2017, el Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén se constituyó mediante Resolución No. AF-004-2017 del 07 de febrero de 2017 por el monto de Q.90,000.00, al momento de nuestra evaluación se realizó el arqueo y se determinó el saldo de Q.29,032.00, el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 02-008-001516-0, aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, denominada "FONDO ROTATIVO MAGA PETÉN" para el control y registro de las operaciones contables se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 157-2011 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. El encargado del registro de las operaciones contables es el señor Elmer Antonio Revolorio López, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, contratado en el renglón presupuestario 011.

La cuenta bancaria del Fondo Rotativo Interno cuenta con firmas registradas del Viceministro, el Jefe de la UDAFA, el Encargado de Contabilidad y el Encargado de Tesorería. La emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Viceministro Jorge Armando Rosado Mendoza y Pablo Morales Mejía, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2017, se constituyó el fondo de caja chica por un monto de Q.5,000.00, mediante Oficio No. 022-2017 de fecha 21 de febrero de 2017, emitido por el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Con fecha 10 de octubre de 2017, se efectuó corte de caja y arqueo de valores al fondo de caja chica, con el resultado siguiente:

[Handwritten signatures and notes in the right margin]

DESCRIPCIÓN	VALORES (Q.)	
FONDO ASIGNADO		5,000.00
<u>INTEGRACIÓN DE LA CAJA CHICA</u>		
Efectivo Caja Chica	4,065.05	
Documentos de legítimo abono	934.95	
SUMAS IGUALES	5,000.00	5,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo efectuado al efectivo y a los documentos de legítimo abono.

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 del 14 de marzo de 2011, determinándose que los mismos se efectúan razonablemente.

La administración, registro y control del fondo de caja chica está a cargo del señor Ronel Gudiel López, Encargado de Contabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionada con la ejecución presupuestaria es el Licenciado Estuardo Elías González Vásquez, contratado bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804480.rpt, se observó que el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén recibió para el ejercicio fiscal 2016 una asignación presupuestaria de Q.20,308,553.00, de los cuales se ejecutaron Q.18,726,045.98 equivalente al 92%, ejecución presupuestaria satisfactoria.

Al momento de nuestra evaluación se determinó que para el Ejercicio Fiscal 2017, la asignación presupuestaria vigente para el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén es de Q.18,644,397.00 de los cuales al mes de septiembre de 2017, se ha ejecutado el monto de Q.11,301,954.90, que en términos porcentuales equivalen al 61%, considerándose una ejecución presupuestaria aceptable.

Fondo de Combustible

El Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, para el desarrollo de las diferentes comisiones de trabajo, utiliza cupones de combustible de Q.50.00 con

fecha de emisión el 27 de diciembre de 2016 y vencimiento el 26 de diciembre de 2018, la custodia de los cupones está bajo la responsabilidad del señor Elmer Arnoldo Revolorio López, Encargado de Tesorería del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

El registro y control de dichos cupones lo realiza el señor Elmer Arnoldo Revolorio López, contratado en el renglón presupuestario 011, en libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 158-2011 del 14 de marzo de 2011.

Con fecha 11 de octubre del presente año se realizó recuento físico de los cupones de combustible y se determinó un saldo de Q.2,250.00, integrado de la manera siguiente: 45 cupones de combustible en denominación de Q.50.00 cada uno del No. 825478 al 825522.

Almacén

El encargado del almacén es el señor Axel Oswaldo Montero Aldana, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el registro y control de los ingresos y egresos del Almacén de suministros se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 185-2011 del 21 de marzo de 2011 y tarjetas kardex, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se realizó la verificación física a las existencias del almacén de forma selectiva contra las tarjetas kardex, encontrando dichos registros al día y operados de manera satisfactoria.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se realiza en el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 052-2014 del 17 de marzo de 2014, los registros están a cargo del señor Byron Marconi Ovando Hoil, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, 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.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

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 20 de marzo de 2015. Se verificó la Nómina del personal y se observó que la misma consta de 133 personas distribuidas de la siguiente manera:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011	24
022	01
029	70
031	38
Total	133

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

En cuanto a la verificación de la nómina, se evaluó el 50% del personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031, en vista que la mayor parte realizan sus tareas en el área rural, con resultado satisfactorio. Asimismo, se constató que se actualizó la información personal ante la Contraloría General de Cuentas.

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, se determinó que las mismas se utilizan y resguardan satisfactoriamente.

Contratos de Arrendamiento

El Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación -MAGA-, a la presente fecha ha suscrito un Contrato Administrativo de Arrendamiento de bien inmueble, el que se detalla a continuación:

Contrato Administrativo No. 35-2017 de fecha veintitrés de junio de 2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 169-2017 del cinco de julio del año en curso, por un monto de Q.63,000.00, por el período del 05 de julio al 31 de diciembre de 2017, para el funcionamiento de las oficinas administrativas y técnicas de la Dirección de

Recursos Naturales y Agroturismo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, para cumplir con sus funciones. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en la 3ª. Calle 3-75 zona 3, Barrio Santa María, municipio de Poptún, departamento de Petén, propiedad de la señora Jeanette Ericastilla García de Cancino.

Póliza de cobertura de seguro

Mediante listado del parque vehicular del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, proporcionado por el señor Byron Marconi Ovando Hoil, Encargado de Inventarios del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se estableció que actualmente están en resguardo por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, mediante póliza No. VA-14704, con vigencia del 01/01/2017 al 31/12/2017.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Personal de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, sin caucionar Fianza de Fidelidad.

Condición

En la Unidad Ejecutora 208, Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se estableció que el encargado de Almacén y el Encargado de Inventarios, contratados en renglón presupuestario 011 Personal Permanente, tienen a su cargo la administración y custodia de bienes, fondos o valores del Estado. Sin embargo, por la responsabilidad que tienen, no caucionan fianza de fidelidad. Las personas se detallan a continuación:

No.	Nombre	Título de Puesto	Puesto Funcional	Ubicación física de labores
1	Axel Oswaldo Montero Aldana	Director Técnico III	Encargado de Almacén	UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén
2	Byron Marconi Ovando Holi	Trabajador Operativo II	Encargado de Inventarios	UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Criterio

- El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 79, establece: Los funcionarios y empleados públicos que recauden, administren o custodien bienes, fondos o valores del Estado y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben caucionar su responsabilidad mediante fianza de conformidad con la ley respectiva".
- El Marco conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 literal b, lo siguiente: "Cauciones (pólizas de seguro). Cada ente público, especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de

seguro contra siniestros, de tal manera, que se eviten pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Incumplimiento de la normativa vigente, por no caucionar fianza de fidelidad los empleados que administran bienes, fondos y valores en la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Efecto

Se corre el riesgo que pueda extraviarse algún bien o valor, sin poder deducir responsabilidades, por no contar con fianza de fidelidad la persona a cargo del mismo.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén.

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, para que gestione a donde corresponda la fianza de Fidelidad del Encargado de Almacén y del Encargado de Inventarios de la Unidad Ejecutora a su cargo y dar cumplimiento al Decreto Número 101-97, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

Con el Oficio UDDAFA-VICEPETÉN No. 251-2017 de fecha 16 de octubre de 2017, emitido por el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, dirigido al Licenciado Edwin Ruíz, Subdirector de Recursos Humanos del MAGA, en el que se indica literalmente: "Por este medio me dirijo a usted, en relación al Acta No. 02-2017 de la Auditoría de Gestión practicada a este Viceministerio, en la que se estableció el Hallazgo No. 1 Personal de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, sin caucionar Fianza de Fidelidad. Para lo cual me permito informarle que los señores Axel Oswaldo Montero Aldana con plaza de Director Técnico III y funciones como encargado de Almacén y Byron Marconi Ovando Hoil, con plaza de trabajador Operativo II y funciones de Encargado de Inventarios, no se les ha efectuado el descuento por fianza de Fidelidad. Derivado de lo anterior de manera atenta le solicito girar sus apreciables instrucciones al departamento de nóminas a efecto se proceda con la gestión, para la caución correspondiente para cada una de estas personas, en virtud de

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

desempeñar funciones de carácter administrativo dentro de la Unidad Ejecutora 208".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que a la presente fecha el encargado de Almacén y el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, aún no caucionan fianza de fidelidad. Sin embargo, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, el descuento por fianza de fidelidad de los empleados descritos, razón por la cual la recomendación se considera en proceso de implementación.

Hallazgo No. 2

Incorrecta aplicación del renglón presupuestario en contratación de personal.

Condición

Al efectuar la verificación de la nómina de personal que labora en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se estableció que actualmente dos (2) personas contratadas en el renglón presupuestario 031 Jornales, realizan funciones administrativas en el Área de Recursos Humanos, las que se detallan a continuación:

No.	Nombre	Título de Puesto	Puesto Funcional	Ubicación física de labores
1	Gabriela Alejandra Guevara Durán	Operador de Equipo	Gestora de Recursos Humanos	Recursos Humanos
2	Nora Idalma Córdova Recinos	Operador de Equipo	Asistente de Gestión Recursos Humanos	Recursos Humanos

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por Recursos Humanos del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Criterio

- El Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecisiete, artículo 37 Jornales, establece: "Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Empresas Públicas, deberán celebrar los contratos para el personal por jornal, siempre que los servicios a contratar no excedan del ejercicio fiscal vigente, y se enmarquen en la descripción del renglón de gasto 031 Jornales, contenida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. Para efectos de la contratación, deberá observarse el procedimiento, la aplicación de títulos de puestos, el valor diario del jornal y las disposiciones legales establecidas que regulan esta materia (...)".
- El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 5ta. Edición del Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección Técnica del Presupuesto, Grupo 0: Servicios Personales, Subgrupo 03 Personal por Jornal y a Destajo, renglón 031 Jornales, establece: "Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de proyectos y obras públicas, que no requieren de nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la ley".

Causa

Incumplimiento de la normativa vigente, relacionada con la contratación de personal en el renglón presupuestario 031 Jornales.

Efecto

El personal contratado desarrolla funciones diferentes a las que establece el renglón presupuestario 031 Jornales.

Recomendación

Al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén

Gire instrucciones por escrito a quien corresponda, para que solicite y realice las gestiones necesarias, ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, con el fin de contratar al personal anteriormente descrito en el renglón presupuestario

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

acorde a las funciones que realizan actualmente, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio UDDAFA-VICEPETÉN No. 252-2017 de fecha 16 de octubre de 2017, emitido por el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, dirigido al Licenciado Edwin Ruíz, Subdirector de Recursos Humanos del MAGA, en el que se indica literalmente: "Por este medio me dirijo a usted, en relación al Acta No.02-2017 de la Auditoría de Gestión practicada a este Viceministerio, en la que se estableció el hallazgo No. 2 Personal 031 realiza Actividades Administrativas(...). Derivado de lo anterior de manera atenta le solicito girar sus apreciables instrucciones a donde corresponda, a efecto se proceda con la gestión, para la contratación del personal indicado dentro del renglón presupuestario 011 Personal Permanente, y con ello evitar la imposición de sanciones por parte de los entes fiscalizadores".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que a la presente fecha la Gestora de Recursos Humanos y la Asistente de Gestión de Recursos Humanos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, aún se encuentran contratadas en el renglón presupuestario 031 Jornales. Sin embargo, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, la contratación del personal indicado dentro del renglón presupuestario 011 Personal Permanente, razón por la cual la recomendación se considera en proceso de implementación.

[Handwritten signature and initials]



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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría número UDAI-046-2016 del 15 de noviembre de 2016, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	3	100
Recomendaciones pendientes	0	0

Informe de Auditoría UDAI-046-2016

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Personas contratadas con cargo al Renglón Presupuestario 029, están realizando actividades administrativas.	Al Jefe de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Que se realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Recursos Humanos del MAGA a efecto, que el personal encargado de realizar funciones de tipo administrativo u operativo, este contratado dentro de los renglones presupuestarios que si permiten este tipo de actividades.	A través del oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 336-2016 el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén indica: Mediante oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 334-2016, fue solicitado al licenciado Edwin Ruiz, Subdirector de Recursos Humanos realizar las acciones necesarias para que el personal citado en ese hallazgo sea trasladado a los renglones presupuestarios que si permiten ese tipo de actividades.		X	

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
2	Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.	Al Jefe de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Se instruya por escrito al encargado o responsable del control del inventario de bienes activos, para que actualicen las tarjetas de responsabilidad, establezca la diferencia determinada, se actualicen los registros y se opere de manera correcta.	A través del oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 336-2016 el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén indica: "Mediante oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 332-2016, fue solicitado al señor Axel Montero Encargado de Inventario a.i. el desvanecimiento de estos hallazgos, quien se refiere a los mismos en oficio No. 34-2016 bmo-Inventarios, al cual adjunta documentación de soporte para el desvanecimiento de los mismos".		X	
3	Vehículos bajo la responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén no incluidos en la póliza de seguro.	Al Jefe de la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén. Gestione a donde corresponda para que a la brevedad se adhieran los vehículos faltantes a la póliza de seguro y envíe copia a la Auditoría Interna de la inclusión de los mismos.	A través del oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 336-2016 el Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén indica: "Adicionalmente, mediante oficio UDDAFA-VICEPETEN No. 335-2016, se ha solicitado al Departamento de Seguros del Crédito Hipotecario Nacional, la agilización de los trámites para que por medio de un endoso, sean incorporados a la póliza de seguros No. VA14704 los vehículos citados en dicho hallazgo. No esta demás indicar que dicha gestión fue iniciada desde el mes de abril, fecha en que los vehículos fueron sujetos de inspección por parte de la aseguradora".		X	





De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el seguimiento y registro a que hace referencia el Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2016 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	100

Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
18	Publicación extemporánea en el portal de Guatecompras.	<p>Al señor Ministro.</p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones y Auxiliar de Contrataciones, de la Unidad Ejecutora 0208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, a efecto de que todos los documentos de los eventos sean subidos a Guatecompras, en cumplimiento a la resolución vigente. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	Ninguna			X


 [Illegible handwritten text]

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "El incumplimiento a las Recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

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.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE ARMANDO ROSADO MENDOZA	VICEMINISTRO ENC. DE ASUNTOS DE PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
2	PABLO MORALES MEJÍA	JEFE DE LA UDDAFA, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
3	ELMER ARNOLDO REVOLARIO LÓPEZ	ENCARGADO DE TESORERÍA, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
4	RONEL GUDIEL LÓPEZ	ENCARGADO DE CONTABILIDAD, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
5	ESTUARDO ELIAS GONZÁLEZ VÁSQUEZ	ENCARGADO DE PRESUPUESTO, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
6	BYRON MARCONI OVANDO HOIL	ENCARGADO DE INVENTARIOS, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
7	AXEL OSWALDO MONTERO ALDANA	ENCARGADO DE ALMACÉN, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
8	OSCAR ELIEZAR ZETINA CHIGUA	ENCARGADO DE ADQUISICIONES, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017
9	EDWIN DOMINGO COTOM GUZMAN	AUXILIAR DE ADQUISICIONES, VICE-PETÉN	01/10/2016	30/09/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA


RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA
Auditor


RAMULFO MARSEL RODRÍGUEZ GIRÓN
Auditor


RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director