

## **ANEXO II**

### **Informe 062-2012**

**Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, del período  
del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo 2012**

### **HALLAZGOS**

#### **1. Financiero.**

##### **1.1 Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos no cuenta con disponibilidad monetaria.**

##### **Condición:**

Al revisar los registros de la cuenta bancaria No. 01-099-011493-4 a nombre Fondo Rotativo OCRET, se le asignó Q.200,000.00 según resolución AF-002-2012, de los cuales ya ejecutaron el 100%, sin embargo no realizaron liquidaciones mensuales, no obstante, que existen facturas de los meses de febrero, marzo, abril y mayo de 2012.

##### **Criterios:**

- La Resolución AF-002-2012 Constitución del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos para la Oficina de Control de las Áreas de Reserva del Estado, cláusula Quinta Rendición y Liquidación del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos.
- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles y 2.4 Autorización y Registro de Operaciones.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículos 8 y 9.

##### **Causa:**

- Incumplimiento a la resolución AF-002-2012.

**Efecto:**

- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación para el Director de -OCRET-:**

Instruya a la Jefa del Departamento Financiero, para que agilice el proceso de rendición de fondos y presentar al departamento de Contabilidad y ejecución presupuestaria del MAGA, por lo menos una vez antes del cierre de cada mes las liquidaciones del fondo, a fin de que se presente la ejecución real del presupuesto de egresos del MAGA, como lo indica la resolución AF-002-2012, en la cláusula quinta.

**1.2 Baja ejecución Presupuestaria.**

**Condición:**

La ejecución presupuestaria de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, del 01 de enero al 31 de mayo del 2012, según el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, reporta un porcentaje de ejecución del 20% y conforme al avance del Ejercicio Fiscal, el porcentaje debería ser 42%.

**Criterios:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en los numerales **4.4, Indicadores de Gestión, 4.25 Evaluación de la Ejecución Presupuestaria Institucional.**

**Causa:**

La asignación de los recursos económicos no se realiza en forma oportuna durante el ejercicio fiscal.

**Efecto:**

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

### **Recomendación al Director de OCRET:**

Conjuntamente con la Jefa del Departamento Financiero, se proceda evaluar las dificultades y tomar las acciones necesarias, que permitan agilizar y elevar la Ejecución Presupuestaria de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, con el fin de lograr los objetivos deseados.

#### **1.3 Deficiencias en los registros del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de OCRET.**

##### **Condición:**

Las conciliaciones bancarias del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos cuenta número 01-099-011493-4 no se lleva en orden correlativo los folios para realizar las conciliaciones bancarias, la conciliación de febrero 2011 se realizó en el folio No. 47 y las conciliaciones de abril a septiembre 2011 se realizaron en los folios 49 al 55 y la conciliación de marzo 2011 se realizó en el folio 57.

En octubre 2011 no existe en los folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas la conciliación bancaria del Fondo rotativo Interno Especial de Privativos cuenta número 01-099-011493-4.

En las hojas móviles donde se registran los movimientos del Fondo rotativo Interno Especial de Privativos cuenta número 01-099-011493-4 no utilizan en orden correlativo los folios para el registro de las operaciones, por ejemplo de enero a mayo 2012 utilizaron los folios 187 al 192 y de abril a agosto 2011 utilizaron los folios 225 al 232.

Al reverso del folio número 228 se encuentra el saldo final al 31 de mayo 2011 por Q.110,163.17 y en el folio 229 que es el saldo inicial al 01 de junio de 2011 está registrado Q.110,323.97, diferencia de Q.160.80

Al reverso del folio número 184 está el saldo final al 31 de octubre 2011 por Q.82,422.93 y en el folio 185 tiene el saldo inicial de noviembre 2011 de Q.81,583.93, diferencia de Q.839.00.

En las hojas móviles del Fondo Rotativo Interno se encuentra registrado el número de cuenta monetaria anterior 00-307539-7, dicho cambio obedece a modificaciones en el sistema interno del Banco Crédito Hipotecario Nacional

sin embargo se envió oficio Ref.Of.DF-025/2009 del 24 de febrero 2009 a la Contraloría General de Cuentas explicando lo sucedido que la cuenta actual correcta es 01-099-011493-4 y solicitando que seguirán realizando las operaciones contables con la misma cuenta anterior 00-307539-7.

No se trasladan copias de las conciliaciones bancarias del Fondo Rotativo Interno de OCRET, a la Subdirección de Administración Financiera del MAGA.

**Criterio:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles y 2.4 Autorización y Registro de Operaciones.

**Causa:**

La falta de aplicación de Control Interno y supervisión de la persona que realiza los registros.

**Efecto:**

SalDOS que presentan los libros oficiales del fondo no son confiables.

**Recomendación al Director de OCRET:**

Instruya a la Jefa del Departamento Financiero de OCRET, para que las conciliaciones bancarias y los registros que se registran en las hojas móviles, los folios se utilicen en orden correlativo. Además que los saldos iniciales coincidan con los saldos finales del mes anterior. Enviar cada mes copia de las conciliaciones bancarias a la Subdirección de Administración Financiera del MAGA. Se adquiere un sello con la nueva cuenta monetaria 01-099-011493-4 del Fondo Rotativo Interno y sellan cada hoja móvil, siempre y cuando la Contraloría General de Cuentas acepte lo solicitado por la administración de OCRET de seguir realizando las operaciones contables con la misma cuenta anterior 00-307539-7, en oficio Ref-Of.DF-025/2009/AC/edeb del 24 de febrero de 2009.



#### **1.4 La cartera de arrendamientos tiene una morosidad de Q.7,253,729.11**

##### **Condición:**

La cartera de arrendamientos al 07 de junio del 2012 tiene 8,271 expedientes activos de los cuales 1,090 expedientes se encuentran con morosidad acumulados de varios años que asciende al 07 de junio del 2012 por Q.7,253,729.11.

##### **Criterio:**

Ley Reguladora de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala Decreto 126-97 Artículo 14 Falta de pago de la renta y el Reglamento Acuerdo Gubernativo 432-2002 Artículo 11 Funciones.

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental número 2.3 Sistemas de Información General.

##### **Causa:**

La falta de seguimiento de la persona responsable de requerir el pago a los arrendatarios.

##### **Efecto:**

Posibles sanciones de parte de la Contraloría General de Cuentas.

##### **Recomendación al Director de OCRET:**

Instruya al Departamento de Recaudación y Control de Pagos y al Departamento Jurídico, para que en forma inmediata implementen un plan de cobro eficiente a los arrendatarios morosos con la finalidad de sanear la cartera en mora que a la fecha asciende a Q.7,253,729.11. Caso contrario serán responsables de cualquier eventualidad que perjudique al Ministerio.

## 2 De Gestión.

### 2.1 Desviaciones en la cuenta monetaria 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET.

#### Condición:

En abril y mayo del 2012, no existen registros en las hojas móviles de la cuenta monetaria 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET los cuales se encuentran atrasados, asimismo, las conciliaciones bancarias.

En el folio 519 de la cuenta monetaria 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET, los totales que registra en la columnas del DEBE por Q.2,461,901.09 y en el HABER Q.1,352,637.50 no son los correctos, siendo el correcto en el DEBE Q.1,240,628.84 y en el HABER Q.676,318.75.

Se constató que las facturas series U-2 números 29296 del 05 de septiembre 2011, 29307 del 05 de septiembre de 2011, 30960 del 29 de diciembre de 2011, 30961 del 29 de diciembre de 2011, se encuentran los originales archivados. Estos no fueron entregados a los arrendatarios por no proceder, sin embargo no fueron anulados, posteriormente se les hizo una nueva factura por cada arrendatario.

Factura que hay que anular		Factura Vigente		
Fecha	No.	Fecha	No.	Total Q.
05-09-2011	29296	05-09-2011	29297	110.10
05-09-2011	29307	05-09-2011	29308	107.42
29-12-2011	30960	29-12-2011	30966	4,889.28
29-12-2011	30961	29-12-2011	30965	4,971.97
			<b>TOTAL</b>	10,078.77

Además existen facturas anuladas sin embargo las copias no han sido anuladas, por ejemplos los números 27801, 27802, 27803 y 27804.

**Criterio:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles y 2.4 Autorización y Registro de Operaciones.

**Causa:**

No existe supervisión de la persona que tiene a su cargo los registros de la cuenta monetaria 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET.

**Efecto:**

Los saldos que presenta la cuenta de arrendamientos no son confiables.

**Recomendación al Director de OCRET:**

Instruir a la jefa del Departamento Financiero de OCRET, para que supervise al responsable de llevar los registros de la cuenta monetaria 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET, además de operar al día los libros y conciliaciones bancarias. Asimismo, cuando se anule una factura se deben anular las copias respectivas.

**2.2 Desviaciones en la cuenta monetaria número 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET.**

**Condición:**

Los registros de la cuenta monetaria número 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET, están atrasados en los meses de marzo, abril y mayo 2012. Asimismo, las conciliaciones bancarias.

En marzo de 2011 los ingresos inspecciones y formas fue de Q.36,035.10 y el 19 de abril de 2011 con el débito No. 541012 se trasladó al Fondo Común el valor de Q.35,730.10, existe una diferencia de Q.305.00; sin embargo, el 16 de junio de 2011 con el débito No. 559254001 se trasladó al fondo común Q.300.00, existe una diferencia de Q.5.00.

En enero de 2012 los ingresos inspecciones y formas fue de Q.11,862.50 y el 20 de febrero de 2012 con el débito No. 643346 se trasladó al Fondo Común el valor de Q.11,872.50, existe una diferencia de Q10.00.

No hay en existencias hojas móviles de la cuenta monetaria número 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET, sin embargo en oficio REF-OF-DF-140-2012/C.C./ja del 24 de abril de 2012, se solicitó 500 hojas móviles numeradas del 501 al 1000.

En el folio 422 de la cuenta monetaria 3-146-00488-6 Inspecciones y formas OCRET, los totales que registra en la columnas del DEBE por Q.220,279.20 y en el HABER Q.150,085.40 no son los correctos, siendo el correcto en el DEBE Q.110,772.80 y en el HABER Q.75,042.70.

En septiembre 2011 se hicieron dos conciliaciones bancarias en los folios 44 y 45 siendo el correcto el que se encuentra el en folio 45. Asimismo en diciembre 2011 en los folios 50 y 56, siendo el correcto el que se encuentra en el folio 56.

Los recibos serie “AD” forma 63-A2 no se emiten de forma correlativo esto se puede ver en el recibo número 328187 se emitió con fecha 31 de octubre de 2011y el recibo 328200 fue emitido el 27 de octubre 2011. Asimismo el recibo 328201 fue emitido el 08 de noviembre 2011 y el recibo 328188 con fecha 02 de noviembre 2011.

**Criterio:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles, 2.4 Autorización y Registro de Operaciones y 2.7 Control y uso de Formularios numerados.

**Causa:**

No existe supervisión de la persona que tiene a su cargo los registros de la cuenta monetaria 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET.

**Efecto:**

Los saldos que presenta la cuenta de Inspecciones y formas no son confiables.



### **Recomendación al Director de OCRET:**

1. Instruir a la jefa del Departamento Financiero de OCRET, para que supervise al responsable de llevar los registros de la cuenta monetaria 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET, además de tener al día los libros y conciliaciones bancarias. Asimismo establecer las causas de las diferencias de los ingresos con respecto al traslado al Fondo Común y realizar las partidas contables correspondientes.
2. Se instruya a la persona responsable del uso y custodia de los recibos 63-A2 que debe emitir los recibos en orden correlativo y cronológicamente.

### **2.3 Cobros por Arrendamientos e Inspecciones y Formas, sin documentos de soporte.**

#### **Condición:**

En las cajas fiscales de ingresos y egresos de OCRET, se estableció en la forma 200-A-3 número 01718 de mayo 2012, está registrada la cantidad de Q.18,009.83 en concepto de Ingresos por Arrendamientos e Inspecciones y Formas, sin la emisión de factura y/o recibos 63-A2, esta cifra está integrada por: Q.13,508.39 que corresponde a ingresos por arrendamientos y Q.4,501.44 a Inspecciones y Formas, éstos depósitos se realizaron en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., por arrendamientos que de alguna manera no se identificaron por los usuarios y como consecuencia aún no se les ha extendido por parte de la administración de OCRET la factura o recibo 63-A2, según corresponda. Estos ingresos están registrados en la caja fiscal únicamente con los números de boletas de depósitos que aparecen en los estados de cuenta respectivos, sin utilizar un formulario autorizado por la Contraloría General de Cuentas o por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

#### **Criterios:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 2.4 Autorización y Registro de Operaciones.

**Causa:**

Falta de control interno para establecer oportunamente qué personas han efectuado los pagos en la cuentas de Arrendamientos e Inspecciones y Formas.

**Efectos:**

Riego de sanciones económicas, por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación al Director de OCRET:**

Se instruya a la persona responsable, para que de inmediato se establezca qué personas han efectuado los pagos de Arrendamientos e Inspecciones y Formas por la cantidad de Q.18,009.83. Asimismo, extender la factura o recibo 63-A2 según corresponda, posteriormente remitir éstos ingresos al Fondo Común y el Impuesto al Valor Agregado -IVA- a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

**2.4 Desviaciones en el Departamento de Almacén.**

**Condición:**

Los registros en las tarjetas kardex del almacén se encuentran atrasados. Además existen tarjetas Kardex que no están autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Asimismo la persona encargada de Almacén está contratada bajo el Renglón Presupuestario 189.

**Criterios:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 2.4 Autorización y Registro de Operaciones.

**Causa:**

Falta de un adecuado sistema de control interno en el Departamento de Almacén.

**Efecto:**

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

**Recomendación al Director de OCRET:**

Se instruya a la persona responsable, para que de inmediato se tramite la autorización de nuevas tarjetas Kardex ante la Contraloría General de Cuentas además gestionar ante la subdirección de Recursos Humanos del MAGA, la contratación con cargo a los renglones presupuestarios 011 ó 022 de la persona encargada de almacén, en vista que realiza funciones administrativas y contables.

**3 Seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones de Auditorias Anteriores**

**3.1 Contraloría General de Cuentas**

Mediante oficio CGCMAGA-DAG-OF-33-2011 de fecha 03 de enero de 2011, emitido por la Contraloría General de Cuentas, informa a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, literalmente dice “Conforme nombramiento No. DAG-0429-2010 de fecha 20 de agosto de 2010 respectivamente, se nos designó para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, nos constituyamos en las oficinas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con la cuenta No. 01-1, para practicar auditoría financiera y presupuestaria que incluya la evaluación de aspectos de cumplimiento y de gestión, por el periodo del 01-01-2010 al 31-12-2010”.

Derivado de la auditoría financiera y presupuestaria referida, se solicitó a la señorita Carolina Cabrera Herrera, Jefa del Departamento Financiero de -OCRET- información sobre el particular, indicando en oficio sin número del 21 de junio de 2012, lo siguiente: “Cabe mencionar que a la fecha no se ha recibido respuesta alguna de la Auditoria en referencia practicada a la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado -OCRET-. Así mismo se les informa que no hay recomendaciones de auditorías anteriores, por parte de la Contraloría General de Cuentas.

### 3.2 Auditoría Interna

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
1.	La cartera de arrendamiento contiene un alto índice de morosidad	Recomendación para el Director de OCRET.  Girar instrucciones al Departamento de Recaudación y Control de Pagos y al Departamento Jurídico, para que se implemente urgentemente un plan de cobro eficiente a los arrendatarios morosos con la finalidad de sanear la cartera.	Parcialmente implementada	Of.RECOPA-0044-2012 del 21 de junio de 2012 indican que. De los 900 expedientes con morosidad equivalente a un monto de Q.4,572,949.53, acumulado de varios años del cual se ha logrado rebajar la cartera de índice de morosidad a un 45.30%, equivalente a un monto de Q.2,071,686.68. Cabe indicar que para el año 2012 ha incrementado el número de expedientes el cual ha permitido que se incremente nuevamente la cartera morosa a un monto de Q.3,748,059.50
2.	Cobros por Arrendamientos e Inspecciones y Formas, sin documentos de soporte	Recomendación para el Director de OCRET.  Girar instrucciones a donde corresponda, para que de inmediato se establezca que personas han efectuado los pagos de Arrendamientos e Inspecciones y	Parcialmente implementada	Of.RECOPA-0044-2012 del 21 de junio de 2012 indican que solo se logró identificar 8 depósitos que suman Q.54,248.45



		Formas por la cantidad de Q.73,229.99. Asimismo extenderles la factura y/o formulario 63-A según corresponda, posteriormente remitir éstos ingresos al Fondo Común y el Impuesto al Valor Agregado IVA a la Superintendencia de Administración Tributaria, debiendo llevar una cuenta corriente de la integración de estos ingresos.		
3.	Deficiencias en el manejo y control del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos	Recomendación para el Director de OCRET.  Que en el futuro, se mantenga una adecuada supervisión sobre todas las operaciones relacionadas con el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, la Caja Chica y sus respectivos documentos de soporte.	No implementada	
4.	Deficiencias en los registros de las Cajas Fiscales de la Oficina de Control de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-	Recomendación para el Director de OCRET.  Girar sus instrucciones a donde corresponda para se realicen los ajustes y registros correspondientes de las diferencias en los pagos del IVA ante la SAT.	Parcialmente implementada	Of-0286-2012/C.C. del 21 de junio 2012 indican que: Si se registran el monto pagado del IVA ante la SAT, registrándolos así mismo en los libros de bancos de arrendamientos y

				en la caja fiscal tanto el monto que refleja el formulario y la diferencia ya sea por sobrante o faltantes de acuerdo a la aproximación se adjunta copia del libro y la caja fiscal para dejar como evidencia.
5.	Deficiencias en el Área de Almacén	<p>Recomendación para el Director de OCRET.</p> <p>Gestionar ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, la contratación con cargo a los renglones presupuestarios 011 ó 022, de la persona Encargada de Almacén, en vista que realiza funciones administrativas, financieras y contables de carácter permanente.</p>	No implementada	
6.	Los fondos y valores son manejados por personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, contraviniendo el Acuerdo No. A-118-2007, emitido por la Contraloría General de Cuentas.	<p>Recomendación al Director de OCRET.</p> <p>Para que gire sus instrucciones al Departamento de Recursos Humanos, a efecto que se corrija a la brevedad la contratación de los asistentes financieros en el Área de Contabilidad, Tesorería y Administración por los renglones 011 ó 022, en vista que los</p>	Parcialmente implementada	OFICIO ADMON 061-2012 del 20 de Junio de 2012, mencionan que se está gestionado ante el Departamento de RRHH del MAGA.

**Unidad de Auditoría Interna**

ANEXO II DEL INFORME 062-2012

AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LA OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO -OCRET-, POR EL PERIODO EXAMINADO DEL 01 DE MARZO DE 2011 AL 31 DE MAYO DE 2012

		mismos realizan funciones administrativas, financieras, contables y técnicas de carácter permanente.		
7.	Atraso en la presentación de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de cuentas	Recomendación al Director de OCRET.  Para que gire sus instrucciones a donde corresponda, a efecto de que se entregue la caja fiscal dentro de los primeros 5 días hábiles a la Contraloría General de Cuentas.	No implementada	

Cc. Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo

(Consta de 15 folios)