

R/47360

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-199-2018

Guatemala, 23 de mayo de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-004-2018, CUA 76907-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento que consiste en **"EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL VISAR"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, 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,


Sr. 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-004-2018 en 33 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.C. Lic. Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -(Informe)-.
Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

000006

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 76907

AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE
CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL VISAR
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME UDAI-004-2018

GUATEMALA, MAYO 2018

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



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	13
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	15
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	32
COMISIÓN DE AUDITORÍA	33





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0008

ANTECEDENTES

Base Legal

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 de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo en el Artículo 14 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se integra de las dependencias administrativas siguientes: Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

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 de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, 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 de Auditoría No. UDAI-002-2018 CUA: 76907-1-2018 del 25 de enero de 2018, suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, su naturaleza jurídica institucional y el fundamento legal está normado en la Constitución Política de la República de Guatemala, Decreto No. 114-97 Ley del Organismo Ejecutivo y sus reformas y Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 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 y 43-2016, de fechas 18 de diciembre de 2015 y 01 de abril de 2016, respectivamente.

Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueva el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función

Administrar normas claras y estables, para el aprovechamiento y uso sostenible del patrimonio productivo agropecuario, de los recursos naturales y la inocuidad de los alimentos no procesados, así como apoyar a los productores para que

mejoren su producción comercial con estándares altos de calidad y competitividad.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Gubernamental de Financiera y Manual de Auditoría Gubernamental de Desempeño.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-002-2018 CUA: 76907-1-2018 del 25 de enero de 2018.

OBJETIVOS

Generales

Evaluar que las gestiones administrativas y financieras del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISAAI.GT-, 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;



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

- 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 VISAR;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VISAR;
- 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 DE AUDITORÍA

Aspectos Financieros

El examen comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros de Ingresos, Caja y bancos, ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2017, modificaciones presupuestarias, activos fijos, almacén, combustible, nómina de personal, contratos de arrendamiento, pólizas de seguro de bienes, así como la documentación de respaldo presentada por funcionarios y empleados del VISAR, cubriendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, con enfoque en auditoría financiera y de cumplimiento.

Aspectos de Cumplimiento

Se examinó expedientes de compras, expedientes de Licencias y Permisos de Pesca, expedientes de personal contratado bajo el renglón presupuestario 011, 029 y 031, se realizó corte de formas, así mismo, se verificó el seguimiento de recomendaciones de auditoría interna y Contraloría General de Cuentas.

Limitación al Alcance

Mediante Oficio-UDAI-R-027-2018 de fecha 8 de marzo de 2018, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó al Jefe Financiero Administrativo del VISAR, el Comprobante Único de Registro -CUR- número 124 del ejercicio fiscal 2017, el CUR en referencia fue remitido a la Contraloría General de Cuentas, según Oficio UDAFA-VISAR-2018-01-037 de fecha 23 de enero de 2018.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0012

Asimismo, con el Oficio-UDAI-R-035-2018 de fecha 20 de marzo de 2018, se requirió el CUR número 177 del expediente de compra identificado con el NOG 6554830, éste CUR fue enviado a la Contraloría General de Cuentas, según Oficio UDAFA-VISAR-2018-01-037 de fecha 23 de enero de 2018. Razón por la cual, no se evaluaron los documentos de soporte de los CUR's descritos anteriormente.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, se evaluó el control y registro de los ingresos privativos, se evaluó la Ejecución Presupuestaria del ejercicio fiscal 2017, se analizó las modificaciones presupuestarias del año 2017, se verificó la compra, control y registro de los cupones canjeables por combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de ingresos y egresos de materiales y suministros del Almacén, se verificó el registro de los activos fijos, se verificó la Nómina de personal, se realizó corte de formas oficiales, se evaluó contratos de arrendamiento, póliza de seguro de vehículos y otros bienes, se evaluó permisos y/o licencias de pesca. 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 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, así como las áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios de control interno, dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación. La evaluación del control interno es razonable.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos

Mediante Resolución AF-006-2017 del 07 de febrero de 2017, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se constituyó el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, para el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- por el monto de Q.300,000.00, el cual fue liquidado con el cheque No.00000346 de fecha 11 de diciembre de 2017, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.138,824.41, en concepto de liquidación final del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, para abonar a la Cuenta No. 112306-6 a nombre de Fondo Institucional Sección Contabilidad y Presupuesto/MAGA, boleta de depósito monetario No. 703175 del 12 de diciembre de 2017 del Banco de Guatemala, el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

Se determinó que con fecha 09 de marzo de 2018, el Fondo Rotativo Especial de Privativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para el ejercicio fiscal 2018, aún no se había constituido por parte de la Administración Financiera MAGA-Central, según consta en el Oficio-TES-03-2018-0004.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos que se asignan al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069879 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, denominada Fondo Rotativo VISAR-MAGA.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 19448 del 7 de agosto de 2012 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 19449 del 7 de agosto de 2012. La encargada del registro de las operaciones contables es la Señora Aura Virginia López Pérez, quien ocupa el puesto funcional de Encargada de Tesorería del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, contratada en el renglón presupuestario 011.

La cuenta bancaria del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos tiene registradas las firmas del Viceministro, el Jefe de la UDAFA y la Encargada de

Tesorería. La emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Viceministro Lic. Byron Omar Acevedo Cordón, Lic. Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y la Señora Aura Virginia López Pérez, Encargada de Tesorería del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

Ingresos Privativos

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, durante el ejercicio fiscal 2017, registró ingresos privativos en concepto de Tasas y licencias varias, Otras multas y Servicios agropecuarios por un monto de Q.36,769,600.67.

Para la administración de estos ingresos, tiene aperturada la cuenta bancaria denominada Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones número 3013040517 en el Banco de Desarrollo Rural, S.A, -BANRURAL-, al 28 de febrero de 2018 presenta un saldo de Q. 3,535,217.41.

Para el registro de las operaciones contables y conciliaciones bancarias, se utiliza el libro de banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro No. L2 37210 del 10 de octubre de 2017.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionada con la ejecución presupuestaria es el Señor Luis Enrique Sales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Auxiliar de Contabilidad.

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, recibió para el ejercicio fiscal 2017 un presupuesto vigente de Q.57,540,295.00, de los cuales se ejecutaron Q.50,859,546.05 equivalente al 88%, considerándose una ejecución presupuestaria aceptable.

Modificaciones Presupuestarias

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias previa autorización de la autoridad superior, es el Señor Christian Fernando Rodas Flores, Encargado de Presupuesto del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Regulaciones -VISAR-. Durante el ejercicio fiscal 2017, se operaron 11 transferencias internas por un monto de Q.11,477,579.00.

Combustible

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para el desarrollo de las diferentes comisiones de trabajo utiliza cupones de combustible con denominaciones de Q.50.00 y Q.100.00, con fecha de emisión el 3 de noviembre de 2017 y vencimiento el 2 de noviembre de 2019 respectivamente, la custodia de los cupones está bajo la responsabilidad de la Señora Aura Virginia López Pérez, Encargada de Tesorería del VISAR, contratada en el renglón presupuestario 011.

El registro y control de dichos cupones se realiza en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 053053 del 8 de agosto de 2012 y No. 069010 del 13 de febrero de 2018.

Con fecha 21 de marzo de 2018, se realizó arqueo de los cupones de combustible y se determinó un saldo de Q.143,750.00, integrado de la manera siguiente: 1,763 cupones de combustible con denominación de Q.50.00 cada uno del No. 5798202 al 5799064= 863; 996567 al 997466= 900 y 556 cupones con denominación de Q.100.00 cada uno del No. 5799833 al 5800108= 276; 997467 al 997746= 280.

Almacén

El encargado del almacén es el Señor Víctor Hugo López, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el registro y control de los ingresos y egresos del Almacén de suministros, se utilizan tarjetas kardex, así como los libros con registro No. 057450 de fecha 20 de noviembre de 2013 y No. 57452 de fecha 20 de noviembre de 2013, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0016

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de Activos Fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realiza en el libro de Inventarios con registro No. L2 37345 de fecha 26 de octubre de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, los registros están a cargo del Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Según datos obtenidos del libro de Inventarios, a cargo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, el monto de los activos fijos al 31 de diciembre de 2017 fue de Q.1,766,647.58. Determinándose que los registros contables son razonables.

Nómina de Personal

El control y registro de asistencia del personal permanente que labora en el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realiza a través del reloj biométrico, ubicado en la entrada del edificio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se verificó la Nómina del personal y se observó que la misma consta de 349 personas conformada de la siguiente manera:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011	101
029	238
031	10
Total	349

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

Se evaluaron 36 expedientes del personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 029 y 031, 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 de Sanidad Agropecuaria y



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Regulaciones -VISAR-, se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Contratos de Arrendamiento

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, al 31 de diciembre de 2017, suscribió dos Contratos Administrativos de Arrendamiento de bien inmueble, los que se detallan a continuación:

Contrato Administrativo No. 72-2017 de fecha veintiocho de agosto de 2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 248-2017 del seis de septiembre de 2017, por un monto de Q.31,800.00, por el período del 06 de septiembre al 31 de diciembre de 2017, servicio de arrendamiento de bien inmueble para oficinas del personal de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para cumplir con sus funciones y por carecer de bienes inmuebles propios. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en el Municipio de Livingston, Departamento de Izabal, propiedad de la señora Iris Elizabeth Roblero Miguel de Oliva.

Contrato Administrativo No. 73-2017 de fecha veintiocho de agosto de 2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 241-2017 del uno de septiembre de 2017, por un monto de Q.12,000.00, por el período del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2017, servicio de arrendamiento de bien inmueble para oficinas del personal de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para cumplir con sus funciones y por carecer de bienes inmuebles propios. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en la 2ª. calle, Avenida Xelajú, zona cero (0), Municipio de Champerico, Departamento de Retalhuleu, propiedad del señor Gustavo Adolfo Chacón Paz.

Póliza de Seguros

Mediante listado del parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, proporcionado por el Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, Encargado de Inventarios, se estableció que al 31 de diciembre de 2017, los vehículos, motocicletas y equipo electrónico fueron asegurados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, mediante pólizas No. VA-14321 y EE-524, con vigencia del 01/01/2017 al 31/12/2017.

**GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA**MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Permisos y/o Licencias de pesca

La Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el ejercicio fiscal 2017, emitió dos (2) licencias de pesca y diez (10) permisos de pesca, que se detallan a continuación:

Licencias de pesca

Concesionario	Resolución Ministerial	Contrato Administrativo	Acuerdo Ministerial	Plazo de la Licencia	Observaciones
Raúl Godínez González.	Resolución Número AG-7-2017, de fecha 16 de enero de 2017.	No. 7-2017, de fecha 15 de marzo de 2017.	No. 39-2017, de fecha 21 de marzo de 2017.	10 años prorrogables, a partir del 5 de mayo de 2017.	Licencia de pesca de Mediana Escala de Atún, Dorado y Tiburón, en el Océano Pacífico. Embarcación "El Solito". El Acuerdo Ministerial y el Contrato Administrativo, fue publicado en el Diario de Centro América, el 5 de mayo de 2017.
Samuel Joakim Espinoza Urizar.	Resolución Número AG-260-2017 de fecha 5 de julio de 2017.	No. 89-2017, de fecha 16 de octubre de 2017.	No. 287-2017, de fecha 16 de octubre de 2017.	10 años prorrogables a partir del 6 de diciembre de 2017.	Licencia de pesca de Mediana Escala de Dorado, Atún y Tiburón, en aguas del Océano Pacífico. Publicado en el Diario de Centro América, el 5 de diciembre de 2017.

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por DIPESCA.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Permisos de pesca

Concesionario	Certificado permiso de pesca	Nombre de embarcación	Plazo de la concesión	Cuota por derecho de pesca
Román Valdemar Figueroa Mejía.	PPCPE-2017-003	Tarpón	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Asbel Benjamín Colman Morales.	PPCPE-2017-004	Edith II	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Jorge Eden González de León.	PPCPE-2017-005	Haroldo I	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Asbel Benjamín Colman Morales.	PPCPE-2017-006	Edith	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Jorge Eden González de León.	PPCPE-2017-007	Bucanero	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Edgar Felipe Wagner Colman.	PPCPE-2017-008	Reydi II	Del 08/3/2017 al 07/03/2022	Q.40.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Cristina Cruz Blanco de Martínez.	PPCPE-2017-012	Posseidon	Del 08/08/2017 al 31/07/2022	Q.32.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
José Alfredo López Beletzuj.	PPCPE-2017-014	Exequiel	Del 05/10/2017 al 04/10/2022	Q.32.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Arelis Catalina Morales Montepeque de García.	PPCPE-2017-015	Aleta Azul I	Del 15/11/2017 al 14/11/2022	Q.32.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).
Arelis Catalina Morales Montepeque de García.	PPCPE-2017-013	Aleta Azul II	Del 15/08/2017 al 14/08/2022	Q.32.00 por Tonelaje de Registro Neto (TRN).

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por DIPESCA.

Resultados de la Auditoría

HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Personal no cauciona fianza de fidelidad.

Condición

En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se estableció que el encargado de Presupuesto, Encargado de Inventario y Encargada de Tesorería, contratados en el 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	Puesto Nominal	Puesto Funcional	Ubicación Laboral
1	Christian Fernando Rodas Flores	Director Técnico III	Encargado de Presupuesto	UDAFA del VISAR.
2	Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán	Técnico II	Encargado de Inventario	UDAFA del VISAR.
3	Aura Virginia López Pérez	Director Técnico II	Encargada de Tesorería	UDAFA del VISAR.

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

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."

Causa

El Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no ha gestionado ante la Subdirección de



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el descuento de la fianza de fidelidad del personal responsable del manejo de bienes, fondos y valores que tiene a su cargo.

Efecto

Riesgo de extravío de bienes, fondos o valores, sin poder deducir responsabilidades, por no contar con fianza de fidelidad la persona responsable a cargo del mismo.

Recomendación

Que el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que gestione a donde corresponda la fianza de Fidelidad del Encargado de Presupuesto, Encargado de Inventario y Encargada de Tesorería de la Unidad Ejecutora a su cargo, para dar cumplimiento a la normativa aplicable.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio UDAFA-VISAR-2018-05-014, de fecha 11 de mayo de 2018, el Licenciado Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAR-MAGA, manifiesta: "Se solicitó a través de oficio UDAFA-VISAR-2018-05-006, de fecha 08 de mayo de 2018, (adjunto) a la Subdirección de Recursos Humanos descontar la fianza de fidelidad del personal, responsable de manejo de bienes, fondos y valores que tienen a su cargo."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la presente fecha el Encargado de Presupuesto, Encargado de Inventario y Encargada de Tesorería de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no caucionan fianza de fidelidad. Sin embargo, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, el descuento en concepto de fianza de fidelidad de los empleados, razón por la cual la recomendación se considera en proceso de implementación.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Deficiencias en el control de combustible.

Condición

Se revisaron los libros de Control de cupones de Combustible del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con el No. de registro 053053 de fecha 8 de agosto de 2012 y No. 069010 de fecha 13 de febrero de 2018, determinándose la siguiente deficiencia:

Al 21 de marzo de 2018, el libro de control de combustible presenta un saldo de Q.144,350.00 y la existencia de cupones canjeables por combustible es por un monto de Q.143,750.00, determinándose una diferencia de Q. 600.00.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES, establece literalmente lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros."

El Acuerdo Número 09-03, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, norma 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES, establece literalmente lo siguiente: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones."

Causa

Los registros de cupones de combustible efectuados por la Encargada de Tesorería, no son supervisados oportunamente por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Efecto

Uso inadecuado de los cupones de combustible, bajo el control y resguardo de la Unidad de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAR-MAGA. La información presentada no es oportuna.

Recomendación

Que el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y este a su vez a la Encargada de Tesorería, para que corrija el saldo del libro de combustible.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio UDAFA-VISAR-2018-05-014, de fecha 11 de mayo de 2018, el Licenciado Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAR-MAGA, manifiesta: "En oficio TES-05-2018-0004, se da respuesta a las deficiencias de control de cupones de combustible, adjuntando copias de documentos de soporte."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la presente fecha no se ha remitido a la Unidad de Auditoría del MAGA, copia de los folios del libro de combustible donde se demuestre que se subsanó la deficiencia determinada.

Hallazgo No. 2

Formularios oficiales autorizados, sin liquidar

Condición

En el Área de Almacén de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se estableció que el formulario de Solicitud de Pedido No. 1776 remitido por la Sección de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas, mediante Envío Fiscal Serie "A" No. 0012302 de fecha 23 de noviembre de 2015, aún no se ha liquidado (copia celeste), por parte del responsable.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, norma 2.7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS, establecen literalmente lo siguiente: "Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos."

El Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017, aprueba la actualización del "Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, literalmente indica: "Capítulo II Procedimientos de Almacén, numeral 6. Las Dependencias liquidan las formas de Solicitud de Pedido en un plazo máximo de veinte días hábiles. El Asistente de Almacén, con Visto Bueno del Encargado de Almacén, envía Oficios de requerimiento a las Dependencias que no cumplan con el plazo de liquidación establecido."

Causa

El Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no requirió oportunamente a las personas responsables, la copia celeste de los formularios de Solicitud de Pedido, para su respectivo descargo.

Efecto

No se tiene la certeza que los formularios de Solicitud de Pedido, se hayan utilizado de manera adecuada. Se corre el riesgo de extravío de estos formularios.

Recomendación

Que el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y este a su vez al Encargado de Almacén, para que requiera a la persona que recibió la solicitud de pedido indicada, se liquide de inmediato y dar cumplimiento al Manual de Normas y



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Procedimientos de Almacén e Inventarios del MAGA, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio UDAFA-VISAR-2018-05-014, de fecha 11 de mayo de 2018, el Licenciado Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAR-MAGA, manifiesta: "En oficio VLópez-ADM-00-R-002-05-2018-04, se da respuesta a los formularios de Solicitud de Pedido, pendientes de liquidar, adjuntado copias de documentos de soporte."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que a la presente fecha, no se ha remitido a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, copia del formulario de solicitud de pedido No. 1776, para comprobar que ya fue liquidado.

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 de los informes de auditoría números UDAI-044-2016 del 04 de noviembre de 2016; UDAI-034-2017 del 04 de septiembre de 2017; UDAI-064-2017 del 01 de diciembre de 2017 y UDAI-067-2017 del 08 de diciembre de 2017, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	15	100
Recomendaciones implementadas	3	20
Recomendaciones en proceso	6	40
Recomendaciones pendientes	6	40



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-044-2016

No.	Hallazgo Monetario y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Contratación de personal con omisos tributarios.	<p>Jefe Financiero Administrativo del VISAR.</p> <p>1. Giren sus instrucciones por escrito a donde corresponda para que a la brevedad posible se completen los expedientes con las Solvencias Fiscales correspondientes.</p> <p>2. Que en el futuro se ejerza un estricto control sobre el cumplimiento de las Normas Legales vigentes relacionadas con la contratación de personal, así mismo se ejerza una adecuada y oportuna supervisión en la conformación de los expedientes.</p>	En oficio AG-1076-2017 del 15-05-2017, el Administrador General solicitó al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, implementar la recomendación.		X	

[Handwritten signatures and initials]

**GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA**MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**AUDITORÍA INTERNA**

No.	Hallazgo de control interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
2	Deficiencias en expedientes de personal contratado bajo renglón presupuestario 189 para el año 2015.	Jefe de la Unidad Ejecutora 209 del VISAR. Que en forma coordinada, se establezcan por escrito los procesos para las futuras contrataciones y la respectiva conformación de los expedientes del personal que se contrate en el sub grupo de gasto número 18, con observancia de los preceptos legales vigentes y acordes al caso.	Oficio ADM-00002-10-2016-038 del 28 de octubre de 2016, del Jefe de la UDAFA del VISAR (Unidad Ejecutora 209), en el que adjunta el oficio ADM-00-R-002-10-2016-037, en el instruye al personal de su Unidad que vele por cumplir con los preceptos legales y reglamentarios en la contratación de personal 189.		X	

Informe de Auditoría UDAI-034-2017

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en el área de Almacén de la UDAFA del VISAR.	Administrativo Financiero del VISAR. 1. Supervisar los registros realizados en los folios del libro de Almacén. 2. Gire instrucciones al encargado de Almacén para que se incluya el costo de los productos en las tarjetas Kardex. 3. Gire instrucciones al Encargado de Almacén y de Tesorería, para que se realice un procedimiento de entrega de los formularios de viáticos.	En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VISAR remite copia del reporte RESUMEN MENSUAL DE SALDOS DE ALMACÉN VISAR, sin ninguna lógica contable para control de existencias. Asimismo, remite copia del oficio remitido a las dependencias del VISAR estableciendo las normas para la entrega de formularios de viáticos.		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2	Deficiencias en el manejo y registro de los cupones de combustible.	Administrativo Financiero del VISAR. 1. Deficiencias en el manejo y registro de los cupones de combustible. 2. Cuando se cometen errores en los registros, se debe realizar las anotaciones necesarias que explican y corrigen los errores en el Libro de Combustibles.	En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VISAR remite copia de los folios del libro de control, sin ninguna secuencia para verificar. Remite copia de los resúmenes mensuales elaborados en hojas electrónicas (los resúmenes deben de suscribirse en el mismo libro de control). Con la información remitida no puede comprobarse la implementación de las recomendaciones.		X	
3	Deficiencias en el área de Inventarios.	Administrativo Financiero del VISAR. 1. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios para que se agregue al Libro de Inventarios las columnas de ingresos, bajas y saldos como corresponden. Al Encargado de Inventarios para que proceda a la impresión de todas las tarjetas de responsabilidad. 2. Realizar los trámites administrativos para que el personal de Inventarios, tenga los perfiles idóneos en el SICOIN y puedan realizar las actualizaciones del Inventario.	En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VISAR remite información de la situación actual del control de activos fijos, en la que se puede observar que el control es deficiente, por las siguientes razones: 1) Según el Depto. de Almacén e Inventarios del MAGA, el inventario del VISAR asciende a Q. 22,138,791.63 (informe UDAl-019-2016), mientras que conforme el libro de inventarios del Viceministerio es de Q.10,719,715.93, con una diferencia de: Q11,419,075.70. El listado de Bienes Aprobados generado en el SICOIN asciende a		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

			Q1,854,498.58, sin relación alguna con los montos señalados anteriormente. Con lo anterior se comprueba que no se ha avanzado en corregir las deficiencias en el control del inventario de activos fijos del VISAR. Esta deficiencia también fue reportada en el informe UDAI-019-2016.			
--	--	--	---	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-064-2017

No.	Hallazgo de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR).	Jefe Financiero UDAFA VISAR. Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad se corrijan las inconsistencias indicadas en el Anexo 1, y que en el futuro se implementen las medidas de control necesarias para evitar errores en la elaboración y conformación de los Comprobantes Únicos de Registro (CUR).	Mediante Oficio DAFA-VISAR-2017-11-028 de fecha 23 de noviembre de 2017, el Jefe Financiero del VISAR indica lo siguiente: "Es importante hacer mención que derivado de estas observaciones estamos implementando medidas de control interno, aplicando el Manual de Procedimientos, correspondientes."		X	

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

**GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA**MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-067-2017

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	La ejecución presupuestaria de la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura, se considera relativamente baja.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Instruya al Jefe Financiero-Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones UDAFA-VISAR y al Director de la Normatividad de Pesca y Acuicultura, a efecto de analizar la reprogramación del presupuesto oportunamente con el fin de transferir espacio presupuestario a otros programas y actividades dentro de la misma Unidad Ejecutora para efectuar una adecuada y razonable ejecución.	Ninguna			X

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2	Los Permisos o licencia de pesca carecen de autorización por la Contraloría General de Cuentas.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Girar instrucciones al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura a efecto de que los formularios (certificados y fichas técnicas), sean autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en vista que estos van ligados a los recibos 63-A2, ingresos que percibe el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por permiso de acceso a la pesca y acuicultura.	Ninguna			X
3	Falta de manuales de funciones y procedimientos.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Gire instrucciones por escrito al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura para agilizar las gestiones ante la Dirección de Planificación del MAGA a efecto se elaboren y aprueben los Manuales.	Ninguna			X
4	Falta de controles en el área de Almacén.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Instruya por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura a efecto de: 1. Designar un encargado de Almacén bajo el renglón presupuestario 011 o	Ninguna			X



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		022 para llevar un control adecuado de los insumos. 2. Implementar registros de los insumos a través de tarjetas kardex Control de Almacén y requisiciones para el despacho de los insumos, ambos documentos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.				
5	Deficiencias en el control de combustible.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Instruya por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura a efecto de: 1. Consignar en cada formulario de solicitud y liquidación de combustible el número en correlativo para un adecuado control del archivo de combustible. 2. Elaborar convenio entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Comando Naval de Izabal a efecto del despacho de cupones de combustible a transporte marítimo que no es propiedad del MAGA con el objetivo de realizar las distintas inspecciones coordinadas por DIPESCA. 3. Gestionar ante la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad	Ninguna			X

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		Agropecuaria y Regulaciones Alimentaria y Nutricional, el abastecimiento de cupones de combustible para ser utilizados en DIPESCA. 4. Tramitar ante la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Alimentaria y Nutricional, un libro u hojas móviles para el registro y control de cupones de combustible de DIPESCA.				
6	Uso inapropiado en las formas "63-A2 Ingresos Varios" por acceso a la pesca y acuicultura.	Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Gire instrucciones por escrito al Director de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura para que emita una Circular y la traslade a los concesionarios o representantes de las embarcaciones, donde se les haga saber que es su responsabilidad realizar el depósito correspondiente por permiso o licencia de acceso a la pesca y acuicultura, presentarse al Departamento de Tesorería de la UDAF MAGA Central, entregar la boleta original de depósito y exigir su respectivo "63-A2 Ingresos Varios" como comprobante de pago de la cuota, el cual debe llevar la	Ninguna			X

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		firma del dueño de la embarcación o el representante legal respectivo.				
--	--	--	--	--	--	--

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 y 2017, 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	4	100
Recomendaciones implementadas	1	25
Recomendaciones en proceso	2	50
Recomendaciones pendientes	1	25

Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgo de cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Limitaciones al alcance de la auditoría.	<p>El señor Ministro y el Administrativo Financiero de la UDDAF del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.</p> <p>El Ministro debe presentar la documentación de respaldo de la totalidad de ingresos y gastos efectuados desde el 23 de septiembre de 1998 hasta la vigencia del Convenio suscrito con el Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria, con la finalidad que los mismos sean fiscalizados por la</p>	<p>En Traslado No. 22-2018 del 6 de febrero de 2018, el señor Ministro solicita a la Unidad de Auditoría Interna que realice el seguimiento de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAI-S-032-2018 del 9 de febrero de 2018, la Unidad de Auditoría Interna solicita al Viceministro del VISAR que le traslade copia de la información que soporte las acciones realizadas.</p> <p>En oficio VISAR No. 177-2018/BM/ssg del 19 de marzo de 2018, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, remite</p>			X

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		<p>Contraloría General de Cuentas, para evaluar la legalidad y legitimidad de los mismos y garantizar que fueron y están siendo utilizados de manera transparente. Además, debe girar instrucciones al Jefe Financiero a efecto procedan de inmediato a registrar en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, los ingresos y gastos derivado de la ejecución de dicho Convenio.</p>	<p>copia de los oficios números 620.098.2018 del 7 de marzo de 2018 y 620.130.2018 del 20 de marzo de 2018, del OIRSA, en los que se establece lo siguiente:</p> <p>1. Que en los años 1998, 1999, 2000 y 2001 (hasta el mes de mayo), no se realizaron cobros por los servicios prestados.</p> <p>2. Que a partir del 1 de junio de 2001, se aplicaron cobros por servicios prestados. - No indica si se emitieron comprobantes de pago.</p> <p>3. Que el cumplimiento de los requisitos administrativos establecidos por el Ente Fiscalizador del Estado, se inició a partir del mes de noviembre de 2011, sin embargo, indica que en sus archivos físicos, cuenta con autorización de impresión, emitida por la Contraloría General de Cuentas, con fecha 02 de octubre de 2009.</p> <p>4. Que conforme el Convenio 263-98, se establece que OIRSA es el responsable de administrar los fondos recaudados, sin hacer referencia a su registro en el SICOIN.</p> <p>5. remite copia de la primera autorización de caja fiscal, con fecha 16 de marzo de 2010 y libro de conocimientos autorizado con fecha 20 de enero de 2012, para la entrega a la CGC, de las cajas fiscales.</p>			
--	--	---	--	--	--	--

[Firmas manuscritas]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

			<p>- En el segundo de los oficios mencionados se establece que no ha podido localizar la información que corresponde a los años 1998 al 2005, asimismo, que en un plazo de 60 días podrán consolidarla y entregarla.</p> <p>- Remite copia de la ejecución presupuestaria CORRIENTE SEPA desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2017

No.	Hallazgo de cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
11	Incumplimiento a la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos:	<p>El señor Ministro, el Viceministro del VISAR y Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.</p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Técnico de Apoyo para la implementación de Proyectos de Arrecifes Artificiales, Conservación de Pez Vela y Gef Marino, Encargado de Inventarios, y todos los funcionarios y empleados públicos que tengan bajo su cargo y responsabilidad de bienes del Estado, deberán velar por la custodia de los</p>	<p>En oficio DM-1642-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Encargado de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR- la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-1641-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Técnico de Apoyo para la Implementación de Proyectos de Arrecifes Artificiales, Conservación del Pez Vela y Gef Marino del VISAR, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-1639-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al</p>		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		<p>mismos sin exponer a otras personas a riesgos innecesarios que puedan derivar en robo, accidentes y extravío de vehículos; y deberán cumplir, con sus deberes y funciones al accionar y gestionar ante la aseguradora el valor asegurado del vehículo. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1640-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio 60-INV-ROD-2017 del 23 de octubre de 2017, el Encargado de la UDAFA-VISAR-MAGA remite información en la que consta el avance en el trámite del seguro para obtener el reemplazo del vehículo robado. En oficio CSEIP-AA-0338-2017/III del 18 de octubre de 2017, el Subdirector de Comunicación Social e Información Pública informa sobre las acciones realizadas.</p>			
12	<p>Vehículos no registrados a nombre de la entidad.</p>	<p>El Señor Ministro, Viceministro del VISAR, Jefe de la UDAF del VISAR.</p> <p>El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y Jefe Financiero / Administrativo, a efecto que se agilicen y concluyan las gestiones de traspasos y obtención del certificado de propiedad de los vehículos a nombre del Ministerio. Los responsables deberán informar de</p>	<p>En oficio DM-1640-2017 del 2 de octubre de 2017, el Señor Ministro solicita al Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1643-2017 del 2 de octubre de 2017, el señor Ministro solicitó al Viceministro del VIDER, la implementación de la recomendación. En oficio DM-1644-2017 del 2 de octubre de 2017, el señor Ministro</p>		X	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

		manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad. Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-	solicitó al Jefe Financiero Administrativo del VISAR la implementación de la recomendación. En oficio VISAR No. 635-2017/ CDL/ssg del 10 de octubre de 2017, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones solicito al Jefe de la UDAFA VISAR que implemente la recomendación En oficio UDAFA-VISAR-2017-11-003 del 7 de noviembre de 2017, el Jefe de la UDAFA -VISAR informa al señor Viceministro del VISAR que gestiones a realizado para lograr el registro de los vehículos a nombre del MAGA.			
--	--	--	---	--	--	--

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 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 señala 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 las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

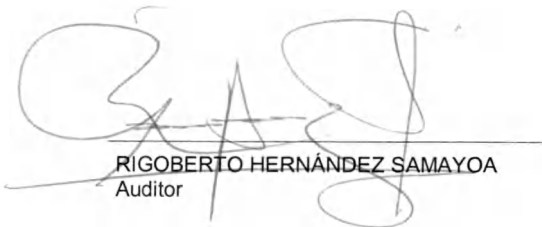
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/01/2017	31/12/2017
2	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	JEFE DE LA UDAFA, VISAR	01/01/2017	31/12/2017
3	ARNOLDO ROBERTO COBAQUIL GARCÍA	DIRECTOR DE FITOZOOGENÉTICA Y RECURSOS NATIVOS	01/01/2017	31/12/2017
4	NANCY YEZENIA SANDOVAL REYES	DIRECTORA A.I. DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	01/01/2017	31/12/2017
5	GUILLERMO AUSTREBERTO ORTÍZ ALDANA	DIRECTOR DE SANIDAD VEGETAL	01/01/2017	31/12/2017
6	JORGE MARIO GÓMEZ CASTILLO	DIRECTOR A.I. DE SANIDAD VEGETAL	01/01/2017	31/12/2017
7	NELSON ANTONIO RUANO GARCÍA	DIRECTOR TEMPORAL DE INOCUIDAD	01/01/2017	31/12/2017
8	DAVID RENÉ ORELLANA SALGUERO	DIRECTOR A.I. DE SANIDAD ANIMAL	01/01/2017	31/12/2017
9	CRHISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2017	31/12/2017
10	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMÁN	ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/01/2017	31/12/2017
11	AURA VIRGINIA LÓPEZ PÉREZ	ENCARGADA DE TESORERÍA	01/01/2017	31/12/2017
12	MARÍA LUCRECIA VÁSQUEZ DE RUANO	ENCARGADA ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	01/01/2017	31/12/2017



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA



RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA
Auditor



RANULFO MARSEL RODRÍGUEZ GIRÓN
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director