

489321

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-127-2019

Guatemala, 03 de abril de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAR"**, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan 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-005-2019 en 41 folios
Resumen Gerencial en 4 folios + Anexo: Nota de Auditoría UDAI-NA-011-2019 en 3 folios,

C. C Lic. Byron Omar Acevedo Cordón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr

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



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82231**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAR
POR EL PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INFORME UDAI-005-2019

GUATEMALA, ABRIL DE 2019

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
LEGISLACIÓN	2
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE AUDITORÍA	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	38
COMISIÓN DE AUDITORÍA	39

ANTECEDENTES

Base legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- forma parte de la estructura del Ministerio, de conformidad al artículo 14 de dicho Reglamento, para dar cumplimiento a sus funciones está integrado por las siguientes dependencias administrativas: 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.

Con base al 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.

En el Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Asimismo por medio de Acuerdo Ministerial No. 102-2018 de fecha 04 de mayo de 2018, se modificó el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 284-2015 y se establece que el Viceministerio de Sanidad agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, contara con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

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 o Gestión Principal

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.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2018;
- ✓ Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus modificaciones y su reglamento;
- ✓ Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental; y
- ✓ Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes específicas

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- ✓ Decreto Número 57-92 Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento;
- ✓ Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado-GUATECOMPRAS; y
- ✓ Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.

- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Nombramiento UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, CUA 82231-1-2019, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la UDAFA del VISAR y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;

- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VISAR, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

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

LIMITACIÓN AL ALCANCE

Mediante Oficio-UDAI-R-024-2019 de fecha 07 de febrero de 2019, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó al Jefe Financiero Administrativo del VISAR, 10 Comprobantes Únicos de Registro -CUR-; durante el trabajo de campo, únicamente se tuvieron a la vista 6 CUR; en oficio UDAFA-VISAR-2019-03-015 de fecha 08 de marzo de 2019, el Jefe Financiero Administrativo del VISAR, informó que los CUR 969, 899, 972 y 651 fueron proporcionados a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas por medio de OFICIO AF-CONTA-001-2019 de fecha 22 de enero de 2019.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos; custodia, control y registro de cupones de combustible; análisis de la ejecución presupuestaria de egresos por medio de CUR de gastos; registro, control y resguardo de activos fijos; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; se evaluó los controles de la nómina y asistencia del personal del Viceministerio; asimismo, se evaluaron los de la UDAFA del VISAR; procesos de compras en el Área de Contrataciones y Adquisiciones; se comprobó la integridad de los ingresos privativos del VISAR; se realizó el corte de formas oficiales; se revisaron y evaluaron los contratos de arrendamiento y la existencia de cobertura de la póliza de seguros de activos fijos

del Viceministerio. Además se dio seguimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en informes anteriores de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

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

Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos

Mediante Resolución No. AF-030-2018 del 06 de abril de 2018, se constituyó a favor del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria, el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos por el monto de Q. 400,000.00, mismo que fue liquidado con el reintegro según cheque No. 622, a nombre del Banco de Guatemala por el monto de Q.109,000.58 de fecha 21 de diciembre de 2018, boleta de depósito monetario del Banco de Guatemala No. 702240 de fecha 21 de diciembre de 2018.

Durante el trabajo de campo, se determinó que el Fondo Rotativo Especial de Privativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para el ejercicio fiscal 2019, aun no se había constituido por parte de la Administración Financiera del MAGA.

Para el manejo y control del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos del VISAR, se utiliza el libro, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 42416 del 25 de octubre de 2018 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, con registro No. 42417 del 25 de octubre de 2018.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos asignados a dicho Viceministerio, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069879, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, denominada "FONDO ROTATIVO VISAR -MAGA-". La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Aura Virginia López Pérez, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, contratada en el renglón presupuestario 011. A la fecha de nuestra revisión los saldos mostrados y el fondo se integró con resultado

razonable, excepto por las deficiencias en el hallazgo de control interno número 2 del presente informe.

Fondo de Combustible

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, siendo estos los siguientes: registro No. 069010, de fecha 13 de febrero de 2018 para comisiones ordinarias del Viceministerio y el libro con registro No. 070283, de fecha 16 de julio de 2018 para comisiones del programa "94 Estado de Calamidad Pública, Erupción del Volcán de Fuego (DG 1-2018).

Se practicó arqueo a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 y Q. 100.00, por un total de Q. 688,800.00, valor que fue cotejado con los saldos de los libros correspondientes, obteniendo resultados razonables, excepto por las deficiencias en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales número 1 y hallazgo de control interno número 1 del presente informe.

El control y registro de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad de señora Aura Virginia López Pérez, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería del VISAR, contratada en el renglón presupuestario 011.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionado con la ejecución presupuestaria, es el Señor Marvin Cesar Alonzo Aquino, contratado bajo el renglón presupuestario 022, con puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2018, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, tuvo una asignación vigente de Q. 69,229,662.00 del cual ha ejecutado la suma de Q. 62,276,223.80 que equivale al 90%, lo cual se considera razonable.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los CUR's de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

[Handwritten signature and initials]

Año	Universo	Muestra	%
Oct-dic 2018	Q. 3,849,967.37	Q. 1,156,173.47	30%

Fuente: Elaboración propia con base al reporte R00804768.rpt, generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

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

Modificaciones Presupuestarias

El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias previa autorización de la autoridad superior, es el Señor Marvin Cesar Alonzo Aquino, Encargado de Presupuesto del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR.

No se tuvieron a la vista el total de los expedientes de las transferencias presupuestarias operadas en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR durante el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se realiza en el libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 37345 del 26 de octubre de 2017, dichos registros están a cargo del Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Inventarios. Se constató que dichos registros al 31 de diciembre de 2018, están conciliados con el Libro de Inventario de Activos Fijos y el Sistema de Contabilidad Integrada por un monto de Q. 4,318,551.14, registros que se consideran razonables.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria se operan en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y para el despacho de suministros se utiliza la requisición al almacén de materiales y suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad del señor Víctor Hugo López, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Almacén.

Al momento de nuestra intervención, se observó que los registros no están actualizados, en vista que los suministros no están operados en las formas

oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, situación que no permitió evaluar el área indicada, por lo que se considera en proceso de implementación, el hallazgo de deficiencia de control interno número 3, indicado en el informe de auditoría UDAI-071-2018 de fecha 28 de diciembre de 2018.

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 de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se lleva a través del reloj biométrico ubicado en el primer nivel del Edificio Monja Blanca de este Ministerio.

Se verificó la nómina de personal que desarrolla sus actividades en el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la cual se integra de la manera siguiente:

Renglón presupuestario	Cantidad de personas contratadas
11	104
29	245
31	7
Total	356

Fuente: Elaboración propia con base a datos proporcionada por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR, en oficio UDAFA-VISAR-2019-03-015 de fecha 08 de marzo de 2019.

Como parte de la evaluación, de forma selectiva se comprobó la asistencia del personal, asimismo se verificó el cumplimiento de la actualización de datos del personal de la UDAFA del VISAR ante la Contraloría General de Cuentas, con resultado razonable.

Contrataciones y Adquisiciones

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del VISAR, con observación de los siguientes aspectos:

- Integración de las contrataciones y adquisiciones del período y que las mismas estén contempladas en el Plan Anual de Compras;
- Cumplimiento de los procesos establecidos en la normativa vigente;
- Cumplimiento de la publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, de documentos, de conformidad a los plazos establecidos en la normativa vigente; en la evaluación a los procesos, los resultados son razonables.

Ingresos Privativos

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, durante el período fiscal 2018, por medio de la fuente “31 Ingresos Propios” percibió en concepto de servicios agropecuarios Q. 35,913,926.58, según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Los ingresos privativos se administran a través de la cuenta bancaria que se denomina Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, número 3013040517 en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-.

Los registros contables se operan en el libro de banco y conciliaciones bancarias, los cuales están autorizados por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 37210 del 10 de octubre de 2017. A la fecha de nuestra evaluación, se determinó que en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, no se operó la cantidad de Q. 2,978,811.11, ingreso que corresponde al mes de noviembre de 2018, deficiencia que se indica en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales número 1 del presente informe.

Contratos de Arrendamiento

Al realizar la evaluación a los contratos de arrendamiento, se verificó que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, suscribió dos contratos administrativos de arrendamiento de bien inmueble, los cuales se detallan a continuación:

- Acta Administrativa No. 63-2018 de fecha 30 de octubre de 2018, por un monto de Q.31,800.00, por el período correspondiente al ejercicio fiscal 2018, 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. 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.
- Acta Administrativa No. 62-2018 de fecha 2 de septiembre de 2018, por un monto de Q.12,000.00, por el período correspondiente al ejercicio fiscal 2018, 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. El inmueble en referencia se encuentra ubicado en la 3a. calle, Avenida el Ferrocarril, Municipio de Champerico, Departamento de Retalhuleu, propiedad de la Empresa Portuaria Nacional de Champerico.

Manifiesta el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR que la contratación del servicio de arrendamiento para el período fiscal 2019, está en proceso.

Póliza de cobertura de seguro

De conformidad al Contrato Administrativo No. 78-2018 del 19 de julio de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 218-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se adquirió póliza de seguro de vehículos automotores, equipo de cómputo y área física de almacén a cargo del VISAR por un monto total de Q. 517, 691.18, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.

El pago de la contratación de la póliza se canceló de la siguiente manera:

- Póliza de seguro para vehículos, CUR 491, de fecha 23 de agosto de 2018 por un monto de Q. 469,951.08.
- Póliza de seguro para equipo electrónico, CUR 969, de fecha 26 de diciembre de 2018 por un monto de Q. 37,978.12.
- Póliza de seguro contra todo riesgo de incendio en el área de almacén, CUR 490, de fecha 23 de agosto de 2018 por un monto de Q. 9,761.98. Deficiencias en proceso de implementación, según hallazgo de control interno No. 1, indicado en el informe de auditoría UDAI-071-2018 de fecha 28 de diciembre de 2018.

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

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Deficiencia en el registro del fondo de combustible

Condición

En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, los registros de cupones de combustible para consumo

diario se llevan en el libro registro No. 69010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 13 de febrero de 2018, en el mes de septiembre de 2018 se observó un saldo final de Q. 14,650.00, saldo que no se consideró inicial para el mes de octubre de 2018, lo que evidencia que no hubo arrastre de saldo para los meses siguientes.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Causa

La Encargada del registro y control del combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, no registró en su oportunidad los despachos de los cupones de combustible.

Efecto

Registros desactualizados en el libro de control y registro de combustible de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.

Falta de razonabilidad en el saldo de combustible que se presenta en el libro correspondiente.

Recomendación

Que el Señor Viceministro gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR y este a su vez instruya por escrito a la Encargada de Combustible, para que agilice el registro del consumo del saldo de Q.14,650.00 al mes de septiembre de 2018, lo cual le fue requerido previamente en Nota de Auditoría UDAI-NA-004-2019 de fecha 04 de marzo de 2019, del que no se obtuvo respuesta; si no se tuviera la documentación de respaldo correspondiente, la persona responsable de la custodia y registro y control del combustible deberá reintegrar en efectivo el saldo ya indicado en un plazo no mayor de 5 días.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 17-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que no se ha presentado documentación de respaldo que demuestre el consumo de los cupones de combustible.

Hallazgo No. 2

Ingresos Privativos no operados en el Sistema de Contabilidad Integrada

Condición

Se revisó en forma selectiva, el control y registro de los ingresos privativos por el período comprendido de octubre a diciembre de 2018 y se estableció que no se operó en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN el valor de Q.2,978,811.11 que corresponde al mes de noviembre de 2018, ingresos propios por concepto de servicios agropecuarios.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, numeral 13. Los sistemas integrados contables y de información, inciso d. Registros Contables, indica literalmente: La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera.

Causa

El Encargado de Contabilidad y el Jefe de la UDAFA del VISAR, no operaron en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN- en su oportunidad, los ingresos privativos por concepto de servicios agropecuarios, percibidos en el mes de noviembre de 2018.

Efecto

La ejecución presupuestaria de ingresos del período fiscal 2018, no presenta los ingresos reales percibidos en el Sistema de Contabilidad Integrada.

Recomendación

Que el Señor Viceministro gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR y este a su vez gire instrucciones por escrito al Encargado de Contabilidad del VISAR, para que registre en el Sistema de Contabilidad Integrada, los ingresos percibidos del mes de noviembre de 2018, asimismo, para que en futuras oportunidades se tenga el debido cuidado en el registro de los ingresos mensuales de cada ejercicio fiscal.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 17-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que en la discusión correspondiente, no se obtuvo la documentación que amerite el desvanecimiento del mismo, se dará por implementada cuando se evidencie el registro del ingreso en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Liquidaciones de combustible incompletas

Condición

Se evaluó el control, registro y resguardo del combustible destinado para las comisiones ordinarias del VISAR y comisiones por la Emergencia del Volcán de Fuego y se observaron las siguientes deficiencias:

- No se adjunta nombramiento en la solicitud de combustible;
- Las fotocopias de los cupones de combustible no consignan el sello de la gasolinera donde se evidencie que fueron canjeados lo cual forma parte del control interno;
- Algunos campos de solicitudes de combustible están llenados a lápiz;
- En algunos expedientes, no se adjuntan liquidaciones de combustible;
- Los registros de combustible de los libros para control de combustible, en la columna de saldos, están operados a lápiz.
- En el arqueo realizado a los cupones de combustible para la Emergencia del Volcán de Fuego, se estableció un saldo disponible por un monto de Q. 654,800.00 equivalente a un 77% del total adquirido y se observó que estos cupones vencen el 03 de julio de 2019, estos cupones son de uso exclusivo para el Programa "94 Atención por Desastres Naturales y Calamidades Públicas" y tomando en cuenta que a la fecha únicamente se ha utilizado el 33% del total adquirido, es necesario establecer el destino de los mismos.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales."

Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.

Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde."

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, numeral 13. Los sistemas integrados contables y de información, inciso d. Registros Contables, indica literalmente: "La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera."

Causa

Falta de control y supervisión en la administración del fondo de combustible asignado en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.

Efecto

Los expedientes de la UDAFA del VISAR por liquidación de combustible no llenan todos los requisitos para ser aprobados.

Recomendación

Que el Señor Viceministro gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para que este a su vez instruya por escrito a la Encargada del Combustible a efecto de tener el debido cuidado en la administración del combustible y se corrijan las deficiencias indicadas, asimismo, presente una propuesta a la máxima autoridad del Ministerio, para que considere darle el uso correspondiente a los cupones de combustible en las comisiones ordinarias que realiza el Viceministerio, en vista que los cupones de combustible vencen el 03 de julio de 2019.

Comentario de los Responsables

En el Acta No. 17-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en vista que en la discusión de hallazgos, no se obtuvo información y documentación que desvanezca las evidencias indicadas en la condición.

Hallazgo No. 2

Deficiencia en la administración del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos

Condición

Se evaluó el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos del VISAR y de forma selectiva se revisaron las liquidaciones y se observaron las deficiencias que se detallan a continuación:

- Compras publicadas en Guatecompras de forma extemporánea;
- En la liquidación de viáticos por viatico anticipo y reconocimiento de gastos anticipo, existen facturas que en el mismo documento, se detalla, desayuno, almuerzo, cena y hospedaje;
- Los formularios de liquidación de viáticos no se llenan correctamente, en vista que en el apartado de liquidación consignan el monto total del anticipo, debiendo consignar el monto real del gasto;
- Algunos campos de los formularios de liquidación de viáticos están llenados a lápiz, no obstante ya están liquidados;
- Los expedientes por reconocimiento de gastos anticipo del personal 029, no poseen constancia de traslado al interior de la república, como evidencia de que las personas designadas pernoctaron en el lugar de destino;
- Durante el período fiscal 2018, no se liquidó parcialmente el Fondo Rotativo en su oportunidad, se observó que las liquidaciones se realizaron hasta el mes de diciembre de 2018 por un monto total de Q. 290, 999.42.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales.

Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.

Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, numeral 13. Los sistemas integrados contables y de información, inciso d. Registros Contables, indica literalmente: La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera.

El Acuerdo Ministerial No. 235-2018, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobó el Manual de Normas y Procedimientos para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados, en el procedimiento de Liquidación de Reconocimiento de Gastos, en el apartado de normas indica literalmente: "...4. El Contratista presenta expediente de liquidación de gastos al Técnico de Tesorería para revisión..., c. Constancia traslado al Interior de la Republica (**Ver Anexo 5**)...."

Causa

Deficiencia en los controles y supervisión del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.

Efecto

Posibles Sanciones Económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Que el Señor Viceministro gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la UDAFA del VISAR, para que este a la vez instruya por escrito a la Encargada del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos a efecto de subsanar las deficiencias indicadas, asimismo, que para los siguientes ejercicios fiscales, se lleve un control adecuado y oportuno de los fondos que le sean asignados para su administración.

Comentario de los Responsables

En el Acta No. 17-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se discutió la finalización de la auditoría, en la cual no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

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

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

De la Unidad de Auditoría Interna

El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría números UDAI-083-2013 del 19 de diciembre de 2013; UDAI-019-2016 del 22 de julio de 2016; UDAI-004-2018 del 23 de mayo de 2018; UDAI-008-2018 del 15 de junio de 2018; UDAI-071-2018 del 28 de diciembre de 2018, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	12	100
Recomendaciones Implementadas	4	25
Recomendaciones en Proceso	8	75
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe de Auditoría UDAI-083-2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
1	Deficiencias en el área de Almacén de la UDDAF del VISAR.	Jefe de la UDDAF del VISAR *Se gestione ante la autoridad correspondiente la autorización y habilitación de libro para el control de entradas y salidas de los	En oficio ADM-00-R-002-06-2014-011 del 6 de junio de 2014, remite información sobre la autorización de dos libros, uno "para el Control de Formularios 1-H Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario" y el otro para "Control de Formularios Requisiciones de Almacén de Materiales y Suministros", por lo que,		X	

		<p>suministros.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realice un inventario de los suministros y se actualice el control electrónico que se tiene a la fecha. • Se unifiquen las bodegas para que haya una sola, con el objetivo de tener una adecuada supervisión. • Realizar inventarios periódicos en el área de almacén. • Entregar suministros al personal que lo requiera, únicamente con requisición de bienes y/o servicios 	<p>debe informar a esta Unidad de Auditoría Interna, si el criterio es utilizarlos, uno para el control de ingresos y el otro para el control de egresos, asimismo, solicitar su razonamiento a la Contraloría General de Cuentas; o informar si efectivamente los adquirió para el control de los formularios como se indica, lo cual no es congruente con la recomendación.</p> <p>En oficio ADM-00-R-002-07-2014-023, el Jefe de la UDDAF-VISAR informa lo siguiente: 1) Cuenta con las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para el efectivo control de los ingresos y egresos a almacén (remite fotocopias); 2) Que se está realizando el inventario de los suministros y se está actualizando el respectivo control electrónico; 3) Que se construyó la nueva bodegas, pero no se está utilizando temporalmente para subsanar otras necesidades; 4) Se están entregando los suministros únicamente con la presentación de la requisición de bienes y/o servicios (conforme la muestra enviada no hay firma de autorización). Pendiente de reportar los resultados de los procesos.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se dió seguimiento a las deficiencias señaladas en el informe de auditoría UDAI-083-2013, se observó que varias deficiencias están subsanadas, sin embargo, en la presente auditoría se comprobó que los registros no están actualizados por no estar operados en las hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>			
3	Activos fijos sin cobertura de seguros.	<p>Jefe de la UDDAF del VISAR</p> <p>Se gestione una póliza de seguros para el</p>	<p>En oficio ADM-00-R-002-07-2014-023, el Jefe de la UDDAF-VISAR informa que se solicitó una transferencia de fondos, en la que se incluye el importe para la</p>	X		






<p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que los Sistemas Informáticos que se encuentran actualmente en el ambiente de Producción, no cuentan con manuales aprobados por la máxima autoridad.</p>	<p>equipo que por su naturaleza y exposición al riesgo se considere necesario asegurar, debiendo, para el efecto gestionar ante el despacho superior del Viceministerio, la asignación del crédito presupuestario correspondiente.</p>	<p>adquisición de una póliza de seguro para el equipo expuesto a riesgos. La recomendación estará totalmente atendida cuando se compruebe que fue adquirido el seguro.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó auditoría y se dio seguimiento a la recomendación indicada. Cabe mencionar que mediante Acuerdo Ministerial No. 218-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, se aprobó el Contrato Administrativo No. 78-2018 del 19 de julio de 2018, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para la adquisición de póliza de seguro de vehículos automotores, equipo de cómputo y área física de almacén a cargo del VISAR por un monto total de Q. 517, 691.18, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, por lo que la recomendación se considera implementada.</p>			
--	--	---	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-019-2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
4	<p>Personal contratado bajo renglón de gasto presupuestario 031 - Jornales desempeñando funciones administrativas</p> <p>De acuerdo con la información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, se pudo establecer que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, cuenta</p>	<p>Viceministro del VISAR</p> <p>*instruya por escrito al Jefe de la UDDAFA para que se efectúe un análisis del trabajo que realiza el personal contratado por el renglón de gasto 031 -Jornales- para alcanzar los objetivos institucionales, derivado de este análisis, justificar la creación de puestos administrativos que sustituyan al personal</p>	<p>En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VISAR remite información acerca del trámite realizado para evitar las condiciones del citado hallazgo. la condición prevalece.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se observó que la recomendación continúa en proceso.</p>		X	

de m g
 g

	con ocho (8) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" que actualmente desempeñan funciones administrativas.	contratado por planilla y se eleve a consideración de la autoridad nominadora, la propuesta de contratación.				
5	Oficina de Servicios al Usuario -OSU- no se encuentra dentro de la Organización del VISAR. Se observó que dentro del Contenido del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, que se refiere al Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no está incluida La Oficina de Servicios al Usuario, como una dependencia funcional del VISAR.	Viceministro del VISAR Crear la Oficina de Servicios al Usuario -OSU- como una dependencia del visar, que se incluya dentro de su organigrama funcional y que se elaboren los manuales de normas y procedimientos necesarios para su funcionamiento	En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAFA-VISAR remite copia de la documentación en la que consta que se determinó que por un vacío legal la OSU no se incluyó en la organización del VISAR. Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se observó que la recomendación continúa en proceso.		X	

Informe de Auditoría UDAI-004-2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
1	<p>Deficiencias en el control de combustible.</p> <p>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:</p> <p>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</p>	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-</p> <p>Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que corrija el saldo del libro de combustible, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.</p>	<p>Mediante Oficio TES-05-2018-0004 de fecha 11 de mayo de 2018, se da respuesta a la deficiencia de control de cupones de combustible, adjuntando copias de documentos de soporte.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-878-2018 del 25 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VISAR, implementar la recomendación.</p> <p>En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio TES-09-2018-0003 del 18 de septiembre de 2018, en el que la Encargada de Tesorería informa que se está revisando para determinar la diferencia de los Q.600.00.</p> <p>En oficio UDAI-S-239-2018 del 12 de noviembre de</p>	X		





	combustible es por un monto de Q.143,750.00, determinándose una diferencia de Q. 600.00.		<p>2018, la UDAI-MAGA solicita que la Encargada del Control, deposite al Fondo Común - Cuenta Única Nacional, el valor del faltante establecido, considerando que no ha conciliado los saldos, a pesar del tiempo que ha transcurrido.</p> <p>En la auditoría realizada por el período comprendido de octubre a diciembre de 2018, según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se dio seguimiento a la deficiencia señalada y se constató que por medio de boleta de depósito No. 0014017 de fecha 20 de diciembre de 2018, se depositó a la cuenta No. GT82CHNA0101000001043 0018034 a nombre de la Tesorería Nacional, Depósito Fondo Común -CHN-, la cantidad de Q. 600.00 por reintegro al libro en su saldo de combustible, por la señora Aura Virginia López Pérez, encargada de Tesorería de la UDAFA del VISAR. Por lo que la recomendación se considera implementada.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-008-2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
1	<p>Falta de desconcentración del registro de la caja fiscal del -VISAR-.</p> <p>Se revisaron los reportes mensuales de la Caja Fiscal, mismos que son elaborados por el personal del Departamento de Tesorería del MAGA, que corresponden a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017 y se estableció que se registran los ingresos</p>	<p>Señor Ministro / Administrador General / Administrador Financiero de la UDAFA del -VISAR-.</p> <p>Gire sus instrucciones, al Administrador General para que este a su vez instruya al Administrador Financiero de la UDAF Central, a efecto que conjuntamente con el Jefe Financiero de la UDAFA del -VISAR-, desconcentren la administración y registro</p>	<p>En oficio No. Ref. DM-MM-1028-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Administrador Financiero del MAGA.</p> <p>En oficio No. Ref. DM-MM-1029-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones a la Administrador General del MAGA.</p> <p>En oficio No. Ref. DM-MM-1030-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al</p>		X	

<p>privativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, información que únicamente se respalda mediante copia del libro de Bancos y Conciliación Bancaria con su respectivo oficio elaborado por la encargada de Tesorería y Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VISAR-MAGA, y no así con sus respectivos Recibos 63A, que son responsabilidad del VISAR, sobre el cobro en los servicios de Atención al Usuario.</p>	<p>de la caja fiscal, asimismo que proceda a emitir las normas y procedimientos, lineamientos y controles, para que el registro de estas operaciones se realicen de forma eficaz, eficiente y transparente, y soportados físicamente con los Recibos 63A, a cargo del VISAR, por el cobro en sus servicios de Atención al Usuario.</p>	<p>Viceministro del VISAR. En oficio No. AG-1101-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, la Administrador General solicita al Administrador Financiero que implemente la recomendación. En oficio No. AG-1102-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, la Administrador General solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio VISAR No. 371-2018/CDL/ssg del 2 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VISAR solicitó al Jefe de la UDAFA-VISAR, la implementación de la recomendación. En Providencia No. AG-2028-2018/cfo/edv Ref. 50835 del 18 de julio de 2018, el Administrador General remite copia del oficio TES-INT-0124-2018 del 9 de julio de 2018, en el que el Administrador Financiero le informa que solicitó al Financiero del VISAR, realizar las acciones para desconcentrar el registro de la caja fiscal del VISAR. En oficio No. TES-INT-0125-2018 del 9 de julio de 2018, el Administrador Financiero del MAGA, informa al Despacho Superior que solicitó al Administrador Financiero del VISAR, que trámite su cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas y así poder operar su propia caja fiscal. ESTÁ PENDIENTE QUE LA UDAFA DEL VISAR INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS. En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio TES-09-2018-0003 del 18 de septiembre de 2018, en el que la Encargada de Tesorería informa que el PROCESO DE DESCONCENTRACIÓN, REQUIERE TRAMITAR CUENTADANCIA Y</p>			
--	--	---	--	--	--



			<p>NUMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA; LO QUE ES COMPLETAMENTE INCORRECTO.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-071-2018 de fecha 04 de octubre de 2018, se realizó la auditoría y se observó que la recomendación continúa en proceso.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se tuvo a la vista el Oficio- TES-11-2018-0013 del 28 de noviembre de 2018, en el cual el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR, solicitó al Jefe de la Secretaría General de la Contraloría General de Cuentas, instrucciones para que se realice la Desconcentración de la Unidad Ejecutora 0209 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones para el control y manejo de la caja fiscal del Viceministerio, por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-071-2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos relacionados al control interno						
1	<p>Deficiencias en la contratación de los Seguros del VISAR</p> <p>De conformidad al programa de auditoría preparado para realizar la evaluación a la Unidad Administrativa Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y de acuerdo al oficio emitido por la Contraloría General de Cuentas,</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Jefe UDAFA</p> <p>Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, para que conjuntamente con la Encargada de Compras, coordinen y realicen las</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría, asimismo informa el Jefe Financiero Administrativo del VISAR que para la adquisición del seguro del parque vehicular y el equipo electrónico del VISAR, las cotizaciones</p>		X	

<p>Número CGC-DAS-005-0082-2018-MAGA-VISAR-009-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, donde se requiere a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, "...informe de auditoría relacionado con el Renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, del periodo comprendido del 01 de enero al 07 de agosto de 2018, según contrato administrativa No.78-2018", se contemple la evaluación del renglón presupuestario indicado. Derivado al requerimiento realizado por la Contraloría General de Cuentas, el Auditor Interno instruyó mediante oficio UDAI-OI-081-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, a la Auditora actuante informar sobre el proceso de la contratación antes mencionada.</p> <p>A través de los oficios con número UDAI-R-161-2018 y UDAI-R-166-2018 de fechas 22 de noviembre y 06 de diciembre del año 2018 respectivamente, se solicitó información relacionada a la contratación de seguros y fianzas renglón 191, dentro los que se menciona el Comprobante Único de Registro No. 491, el documento antes descrito, no fue proporcionado en su oportunidad, derivado a que el mismo fue solicitado por la Contraloría General de Cuentas, mediante oficio No. OF-CON- UDAFA-2017-2018-010, de fecha 17 de octubre de 2018.</p>	<p>gestiones de contratación de seguros oportunamente, de tal manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.</p>	<p>están en fase de revisión, según consta en la Cédula Narrativa de Póliza de Seguros de Vehículos y Equipo Electrónico.</p> <p>Se dará por implementada la recomendación cuando se formalice la contratación oportuna de la póliza de seguros del VISAR para el periodo fiscal 2019, toda vez que se subsanen las deficiencias señaladas.</p>			
---	---	---	--	--	--





	<p>Sin embargo, el 06 de diciembre del año 2018, el Jefe de la Unidad Administrativa y Financiera del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- trasladó el expediente original del Comprobante Único de Registro No. 491 de Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, recibido en Auditoría Interna el 12 de diciembre de los corrientes.</p>					
2	<p>Deficiencias en los libros de control de cupones de combustible</p> <p>Se verificaron los registros en los libros de control de cupones de combustible, y se observaron las deficiencias siguientes:</p> <p>a. Libre de Control de Cupones de Combustible registre No. 70283 de fecha 16 de julio de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, destinado para el estado de calamidad del volcán de fuego.</p> <p>1. Incorrecto traslado de saldos de un folio a otro,</p> <p>2. Error en las operaciones, tachones, enmiendas y folios del libre en blanco.</p> <p>b. Libre de registre No. 69010 de fecha 13 de febrero de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>1. Se observó que en los folios 30 y 31 de este libre en el mes de junio de 2018, falta el cupón No. 5799064 de Q.50.00 que no evidencia haberse</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p> <p>Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA y este instruya a la Encargada del control, registro y resguardo de los cupones de combustible, para que a la brevedad posible se corrijan los registros y saldos de los libros indicados, con la finalidad que se presenten saldos confiables y oportunos.</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En la presente auditoria se observó que se reincidió con las mismas deficiencias, por lo que la recomendación no se considera atendida.</p>		X	



	<p>utilizado.</p> <p>2. Los cupones del 5800096 al 5800108 quedan un total 13 cupos de Q.100 cada uno, por el monta de Q.1,300.00, no se rebajó del saldo del libre, así mismo se observaron varias correcciones, enmiendas tachaduras y hojas en blanco.</p>					
3	<p>Libro de almacén y tarjetas Kárdex desactualizadas</p> <p>Se verificaron los registros en las tarjetas kárdex y el libo de control de suministros de almacén utilizado en la UDAFA del VISAR, y se observé que los mismos no están actualizados como se describe a continuación:</p> <p>Las tarjetas Kardex de control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según Forma 4-A serie A 14214, de fecha están operadas hasta el mes de julio de 2017.</p> <p>El libro de control de almacén, registro No. L2 30553, de fecha 02 de diciembre de 2015, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, presenta el inventario al 30 de septiembre de 2018, en los folios del 63 al 68, lo que evidencia más de un año de atraso.</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p> <p>Que el Sénior Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA y este instruya al Encargado de Almacén, para que a la brevedad posible, se actualicen las tarjetas kardex y el libre de control de almacén, asimismo, que supervise constantemente los registros en las tarjetas kardex y el libre de control de almacén, con la finalidad de mantener los registros confiables y oportunos.</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019 por el periodo de revisión de octubre a diciembre de 2018, se verificó el cumplimiento de las deficiencias en el área de almacén y se observó que los registros no están actualizados, por lo que la recomendación no está atendida.</p>		X	
4	<p>Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR).</p> <p>Se revisó en forma selectiva, la documentación que</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p> <p>Que el Señor</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p>	X		

G b m
 G b m

	<p>soporta los pagos realizados mediante Comprobantes Únicos de Registro (CUR) durante el año 2018, comprobándose algunas deficiencias tales como:</p> <p>a. Facturas publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS con varios días de atraso, los casos detectados se encuentran en los CUR números 226 y 341.</p> <p>b. Órdenes de Compra con fecha posterior a las Órdenes de Trabajo, por concepto de reparaciones de vehículos, los casos detectados se encuentran en los CUR números 94, 152, 226 y 335.</p> <p>c. En el CUR 502 se emitió Dictamen Técnico mediante Oficio DI-ET-235-2018 con fecha 24 de julio de 2018, sin embargo, esta fecha es posterior a la que se describe en la Solicitud de Pedido 2283 del 20 de julio de 2018 y de la oferta presentada por la empresa SERVICOM de fecha 20 de julio de 2018.</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración y Financiera del VISAR, para que a su vez instruya al Encargado del Área de Compras del VISAR a efecto que se dé cumplimiento a la normativa relacionada con el sistema GUATECOMPRAS, así mismo se conformen adecuadamente los expedientes llevando un orden lógico y cronológico sobre la gestión administrativa correspondiente.</p>	<p>Durante el desarrollo de la auditoría según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019 por el período de revisión de octubre a diciembre de 2018, se verificó el cumplimiento de las deficiencias señaladas, de forma selectiva se revisaron Comprobantes Únicos de Registro y en la muestra seleccionada no se observaron ese tipo de deficiencias. Por lo que se considera implementada la recomendación.</p>			
5	<p>Deficiencias en el control de vehículos.</p> <p>Durante la evaluación al control de los vehículos al servicio del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a. El parque vehicular propiedad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, consta de 88 vehículos, sin embargo, la póliza de</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p> <p>Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR, para que este a su vez, instruya al Encargado de</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En oficio VISAR No. 007-2019/CDL/ssg del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR recomienda al Jefe Financiero y Administrativo instruir por escrito al Encargado de Inventarios y al Encargado de Compras para que en un futuro se realice una verificación exhaustiva relacionada con los datos contenidos en las pólizas de seguro y en los reportes</p>		X	

	<p>seguro de vehículos número VA-25504 incluye 76 vehículos, por lo que se comprobó que 12 vehículos, no están incluidos en la póliza antes descrita y el vehículo pick up marca Nissan placas 0-362BBD figura dentro de la póliza pero no se encuentra en el listado de control de vehículos del VISAR.</p> <p>b. Se detectaron inconsistencias en los datos (número chasis, número de motor, entre otros) de los vehículos incluidos en la póliza de seguro número VA-25504 y el control de vehículos del VISAR, en anexo se detallan los casos.</p>	<p>Inventarios y al Encargado de Compras, para que en un futuro se verifiquen los datos contenidos en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR, para que se elaboren conforme a los documentos de propiedad de los vehículos (Tarjeta de circulación o Título de propiedad).</p>	<p>elaborados relacionados a los bienes del VISAR. . En oficio VISAR No. 009-2019/CDL/ssg del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR informa al Señor Ministro que se giraron instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo para dar el debido cumplimiento a lo recomendado.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y no se ha comprobado la implementación de la recomendación, en vista que no se ha formalizado la contratación de la póliza de seguros del parque vehicular del VISAR para el ejercicio fiscal 2019.</p>			
6	<p>Deficiencias en controles de Activos Fijos.</p> <p>En la evaluación a los registros de activos fijos a cargo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectaron las siguientes deficiencias:</p> <p>a. Las Tarjetas de Responsabilidad totalizan Q.3,385,399.38, sin embargo el libre de inventarios presenta un monto de Q.4,295,001.14, reflejando una diferencia de Q.909,601.76 que corresponden a bienes activos que no se encuentran registrados en tarjetas de responsabilidad.</p> <p>b. En la Forma 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario", no se consigna el número de folio del libro de inventarios en donde se</p>	<p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p> <p>Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración y Financiera del VISAR, para que este a su vez, instruya al Encargado de Inventarios, para que a la brevedad posible se elaboren las Tarjetas de Responsabilidad faltantes, así como, actualizar las que corresponden a personal que ya no labora en el Viceministerio.</p> <p>Que se ejerza una adecuada y oportuna supervisión sobre las actividades de</p>	<p>En oficio Ref.DM-2405-2018 del 28/12/2018 el Señor Ministro instruye al Viceministro del VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio VISAR No. 007-2019/CDL/ssg del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR recomienda al Jefe Financiero y Administrativo instruir por escrito al Encargado de Inventarios para que en forma inmediata se elaboren las tarjetas de responsabilidad faltantes, así como actualizar las tarjetas del personal que ya no laboran en el VISAR. En oficio VISAR No. 009-2019/CDL/ssg del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR informa al Señor Ministro que se giraron instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo para dar el debido cumplimiento a lo recomendado.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se observó que al 31 de diciembre de 2018,</p>	X		



encuentran registrados los bienes.	Inventarios, y con observación de la normativa correspondiente.	se conciliaron los registros de tarjetas de responsabilidad, Sistema de Contabilidad Integrada y libros, por un saldo de Q. 4,318,551.14. Asimismo, de forma selectiva se revisaron CUR de gasto y se analizaron las tarjetas de responsabilidad y se comprobó el cumplimiento de las deficiencias en los incisos b y c.			
c. Se observaron tarjetas de responsabilidad emitidas a nombre de Personal que ya no labora en el Viceministerio.					

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos referentes en los Informes de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria de los Ejercicios Fiscales 2013, 2014, 2016 y 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	5	100
Recomendaciones Implementadas	2	40
Recomendaciones en Proceso	3	60
Recomendaciones Pendientes	0	0

Ejercicio Fiscal 2013

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Control Interno						
13	<p>Falta de manual para el uso de vehículos</p> <p>Condición</p> <p>En la Ejecución de los programas 11 "Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos" y 14 "Sanidad Agropecuaria y Regulaciones", se estableció que en la revisión física efectuada a los vehículos asignados a los Viceministerios durante el período 2013,</p>	<ul style="list-style-type: none">• MINISTRO• VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES• ADMINISTRADOR GENERAL <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y al Administrador General,</p>	<p>El Señor Ministro en Providencia MAGA-DM-773-14/ep Reg. 42921 del 4 de junio de 2014, giró instrucciones a la Administradora General y al Auditor Interno para que realizaran el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficios UDAI-S-099-2014 y UDAI-S-103-2014 del 2 de julio de 2014, UDAI-S-110-2014 del 4 de julio de 2014, UDAI-S-192-2014 y UDAI-S-193-2014 del 10 de septiembre de 2014, el Auditor Interno requirió al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al</p>	X		

44 m 28
 28

	no contaban con manual de procedimientos para el uso y control de vehículos.	para que sea formulado el manual de procedimientos del uso de vehículos.	<p>Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y al Administrador General, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficios Ref.: MAGA-DM-1604/cc y MAGA-DM-1606/cc del 24 de noviembre de 2014 el Despacho Superior requirió a los Viceministros de Desarrollo Económico Rural y Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la implementación de la recomendación.</p> <p>En OFICIO CIRCULAR DESPACHO SUPERIOR-18-2015 del 14-09-2015, el Señor Ministro nuevamente requirió la implementación de la recomendación.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se dio seguimiento a la presente recomendación. Mediante Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, el Señor Ministro aprobó la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dando lugar en su artículo 3, como sujetos, las dependencias del Ministerio, sus usuarios y demás personas, por lo que la recomendación se considera implementada.</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
24	Deficiencias en la suscripción de actas de recepción de ofertas, apertura de plicas y adjudicación del evento por parte de la Junta de Licitación	<ul style="list-style-type: none">• MINISTRO• ASESOR JURIDICO• INTEGRANTE JUNTA DE LICITACION• INTEGRANTE JUNTA DE LICITACION• JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA	En Oficio Circular No. DESPACHO SUPERIOR-11-2015 del 1 de julio de 2015, el Señor Ministro giró instrucciones a los Viceministros, para que se implemente la recomendación. En Oficio Circular UDAI-OC-		X	

<p>En el Programa 01 Actividades Centrales, renglón 121 Divulgación e información, se estableció que se contrató el servicio de Diseño, Ejecución, y Acompañamiento en Campaña Publicitaria de Información, Orientación y Divulgación de las Acciones y política del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, el cual fue adjudicado a la empresa Mercantil Dinámica Publicitaria, por un valor de Q.1,882,200.00 y publicado en el portal de GUATECOMPRAS con el NOG 2839180.</p> <p>Sin embargo, al revisar el Acta No. 192-2013 de fecha 17 de octubre de 2013, la Junta de Licitación hizo constar la recepción de ofertas y apertura de pliegos y en el Acta No. 199-2013 de fecha 24 de octubre de 2013, hizo constar la adjudicación del evento, no incluyendo en el punto PRIMERO, el Acuerdo Ministerial No. AGN-239-2013 de fecha 15 de octubre de 2013, por medio del cual se nombra al señor Luis Fernando Aldana Rodas para ser miembro de la misma, únicamente se hace referencia al Acuerdo Ministerial No. AGN-232-2013 de fecha 8 de octubre de 2013, donde se nombra a las 4 personas que integraron dicha Junta; no obstante, esta persona firma y avala el contenido del acta.</p>	<p>DE ADMINISTRACION FINANCIERA -UDDAF- VISAR • ENCARGADA DE ASESORIA JURIDICA • INTEGRANTE JUNTA DE LICITACION</p> <p>El Ministro, debe girar instrucciones al Departamento de Asesoría Jurídica, a efecto ejerza mayor control en la revisión de las actuaciones de las Juntas de Licitación y Cotización, previo a emitir opinión, para la aprobación de documentos por parte de la máxima autoridad.</p> <p>Asimismo, los integrantes de las Juntas de Licitación o Cotización, deben verificar en las actas que suscriban para el efecto, que se incluya toda la información que avala sus actuaciones.</p>	<p>007-2015 del 10 de agosto de 2015, la Unidad de Auditoría requirió la implementación de la recomendación y la documentación de soporte.</p> <p>En oficio No. AG-2876-2015 del 28 de septiembre de 2015, la Administradora General informa que los responsables de la implementación de las recomendaciones realizan las instancias judiciales y administrativas, en virtud de la improcedencia del hallazgo.</p> <p>En oficio UDAI-S-009-2016 del 11 de enero de 2016, la UDAI solicitó al Despacho Superior, requerir al Asesor Jurídico la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio UDAI-S-0164-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó información sobre el avance por la implementación de la recomendación al Asesor Jurídico.</p> <p>En oficio UDAI-S-0166-2016 del 27 de mayo de 2016, la UDAI solicitó la implementación de la recomendación a la Comisión de Licitación.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se evaluaron CUR de gasto de forma selectiva, en la muestra seleccionada no se tuvo a la vista algún expediente para revisión bajo la modalidad de cotización o licitación pública, por lo que la recomendación se considera en proceso de implementación.</p>	
---	---	---	--






Ejercicio Fiscal 2016

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
12	<p>Vehículos no registrados a nombre de la entidad:</p> <p>Condición:</p> <p>En el Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria é Hidrobiológica, Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al realizar pruebas físicas a 75 vehículos asegurados en Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que en actas administrativas emitidas en los años 2005, 2007 y 2008, fueron trasladados vehículos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indicando en una cláusula que debe iniciarse en forma inmediata los procedimientos administrativos para que sean trasladados a nombre del MAGA, determinándose que no se han efectuado los trasposos de propiedad a nombre del Ministerio.</p>	<p>• MINISTRO</p> <p>• JEFE FINANCIERO / ADMINISTRATIVO</p> <p>• VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES</p> <p>• VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES</p> <p>• VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES</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 trasposos y obtención del certificado de propiedad de los vehículos a nombre del Ministerio. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad. Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.</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.</p> <p>En oficio DM-1643-2017 del 2 de octubre de 2017, el señor Ministro solicitó al Viceministro del VIDER, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio DM-1644-2017 del 2 de octubre de 2017, el señor Ministro solicitó al Jefe Financiero Administrativo del VISAR la implementación de la recomendación.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio OFICIO-069-INVENTARIOS-2018 del 20 de septiembre de 2018, en el que el Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR le informa de las circunstancias por las cuales no se ha realizado el traspaso de la propiedad de los vehículos al MAGA - Acumulación de impuesto de circulación y otros gastos sin presupuesto para cancelarlo, insolvencia de CIPREDA ante la SAT- (FOLIOS 98 -</p>		X	



		<p>103).</p> <p>En oficio VISAR No. 598-2018/CDL/ssg del 26/11/2018 el Viceministro del VISAR gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo del VISAR para que atienda las recomendaciones, debido a que en innumerables oportunidades se le ha indicado que las implemente.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se tuvo a la vista el OFICIO-083-INVENTARIOS-2018 de fecha 4 de diciembre de 2018, donde Inventarios de la UDAFA del VISAR informó al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR que el NIT de CIPREDA se encuentra en rojo por falta de pago de impuesto de circulación de vehículos desde el año 2014 al año 2018 ante la Superintendencia de Administración Tributaria, lo cual no permite realizar el trámite de traspaso. POR LO QUE LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERA EN PROCESO.</p>			
--	--	---	--	--	--

Ejercicio Fiscal 2017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos Relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
2	Falta de Certificado de Propiedad de Vehículos Condición En la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria	<ul style="list-style-type: none">• MINISTRO• VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES• ENCARGADO DE INVENTARIOS• JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar instrucciones al Jefe Financiero	En oficio Ref. DM-MM-1412-2018 del 3 de agosto de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Auditor Interno, hacer el seguimiento respectivo y mantenerlo informado. En oficio VISAR No. 475-2018/CDL/ssg del 3 de septiembre de 2018, el Señor Viceministro remite copia de los oficios VISAR No. 473-2018/CDL/ssg y VISAR No. 474-2018/CDL/ssg, del 3 de septiembre de 2018, en los que solicita al Jefe		X	

de m R
 ex

<p>Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar pruebas de verificación física del control interno del inventario de vehículos al 31 de diciembre de 2017, se determinó que existen 41 vehículos al servicio de ésta Unidad Ejecutora 0209, que se encuentran en el listado de vehículos asegurados en la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional y estos a su vez están a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, al revisar las tarjetas de circulación de los mismos, no han ejecutado el cambio de propiedad de los vehículos, como lo establece el punto tercero del Acta 13-2014 de fecha 19 de mayo del año 2014, suscrita con autoridades del Ministerio en la cual manifiesta el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio anteriormente descrito que recibe a su entera conformidad y en base a los documentos recibidos iniciará las gestiones necesarias para cumplir el traslado de propiedad de los vehículos y así aparezcan a nombre del Ministerio.</p>	<p>Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para realizar las gestiones respectivas para que los activos pasen a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y poder ser asegurados.</p>	<p>Financiero Administrativo del VISAR y a la Directora a.i. de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAI-S-123-2018 del 30 de junio de 2018, la UDAI-MAGA solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDAI-S-196-2018 del 28 de septiembre de 2018, la UDAI-MAGA informa al Viceministro del VISAR, el estado de las recomendaciones y solicita completar su implementación.</p> <p>En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio OFICIO-069-INVENTARIOS-2018 del 20 de septiembre de 2018, en el que el Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR le informa de las circunstancias por las cuales no se ha realizado el traspaso de la propiedad de los vehículos al MAGA - Acumulación de impuesto de circulación y otros gastos sin presupuesto para cancelarlo, insolvencia de CIPREDA ante la SAT- (FOLIOS 98 - 103).</p> <p>En oficio VISAR No. 598-2018/CDL/ssg del 26/11/2018 el Viceministro del VISAR gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo del VISAR para que atienda las recomendaciones, debido a que en innumerables oportunidades se le ha indicado que las implemente.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se tuvo a la vista el OFICIO-083-INVENTARIOS-2018 de fecha 4 de diciembre de 2018, donde Inventarios de la UDAFA del VISAR informó al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR que el NIT de CIPREDA se encuentra en</p>			
---	--	--	--	--	--

6 m 9 9
 9 9

			rojo por falta de pago de impuesto de circulación de vehículos desde el año 2014 al año 2018 ante la Superintendencia de Administración Tributaria, lo cual no permite realizar el trámite de traspaso. POR LO QUE LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERA EN PROCESO.			
3	Vehículos sin identificación Condición En la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar la revisión física del control interno del inventario al 31 de diciembre de 2017, se verificó que existe un vehículo sin placas de circulación, tipo pick-up, marca Ford Ranger XLT, motor No. WLAT965980, chasis MNCUSFE409W760534, modelo 2009, color gris, combustible diesel, el cual se encuentra en el listado de vehículos asegurados, así también registrado en el libro de inventarios de activos fijos autorizado por Contraloría General de Cuentas, Autorización de Libros L2 37345, Registro y Habilitación 067282, página No. 002, con las descripciones antes detalladas con número de registro MAGA VEHÍCULO 02401, confrontando con la	• MINISTRO • VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES • ENCARGADO DE INVENTARIOS • JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO • JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para agilizar el trámite respectivo y obtener el certificado de propiedad a nombre del Ministerio y las placas respectivas.	En oficio Ref. DM-MM-1412-2018 del 3 de agosto de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Auditor Interno, hacer el seguimiento respectivo y mantenerlo informado. En oficio VISAR No. 475-2018/CDL/ssg del 3 de septiembre de 2018, el Señor Viceministro remite copia de los oficios VISAR No. 473-2018/CDL/ssg y VISAR No. 474-2018/CDL/ssg, del 3 de septiembre de 2018, en los que solicita al Jefe Financiero Administrativo del VISAR y a la Directora a.i. de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, la implementación de las recomendaciones. En oficio UDAI-S-123-2018 del 30 de junio de 2018, la UDAI-MAGA solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de las recomendaciones. En oficio UDAI-S-196-2018 del 28 de septiembre de 2018, la UDAI-MAGA informa al Viceministro del VISAR, el estado de las recomendaciones y solicita completar su implementación. En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio OFICIO-069-INVENTARIOS-2018 del 20 de septiembre de 2018, en el que el Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR le informa el avance en el registro de traspaso de propiedad del pick-up, marca Ford Ranger XLT, motor No. WLAT965980, chasis MNCUSFE409W760534, modelo 2009, color gris, - objeto del hallazgo-.	X		





<p>tarjeta de circulación de dicho vehículo aparece a nombre de Organismo Internacional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A), así mismo en Acta de entrega de donación de vehículo No.1, de fecha 18 de diciembre de 2014 extendida por O.I.R.S.A. en el punto segundo indica que el vehículo se entrega en calidad de donación sin placas, siendo el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la entidad que se encuentra efectuando el trámite para el uso y placas, a la fecha las autoridades del MAGA, no han efectuado los trámites respectivos.</p>		<p>(FOLIOS 98 - 103). En oficio VISAR No. 598-2018/CDL/ssg del 26/11/2018 el Viceministro del VISAR gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo del VISAR para que atienda las recomendaciones, debido a que en innumerables oportunidades se le ha indicado que las implemente.</p> <p>Según Nombramiento No. UDAI-005-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se realizó la auditoría y se comprobó que el pick up, marca Ford, color gris ya se identifica con la placa 00965BBV, por lo que la recomendación se considera implementada.</p>			
--	--	---	--	--	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no han sido atendidas 08 emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y 03 por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a efecto que se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día

siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.”

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

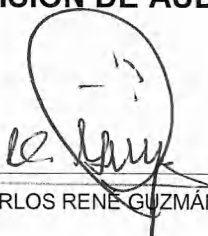
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

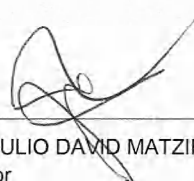
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	VICEMINISTRO	01/10/2018	31/12/2018
2	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	18/11/2018
3	EDWIN AROLDI IBAÑEZ RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL III	18/11/2018	31/12/2018
4	AURA VIRGINIA LÓPEZ PÉREZ	DIRECTOR TÉCNICO II	01/10/2018	31/12/2018
5	EDWIN AROLDI IBAÑEZ RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL III	01/10/2018	18/11/2018
6	LUIS ENRIQUE SALES HERNÁNDEZ	TRABAJADOR OPERATIVO II	19/11/2018	31/12/2018
7	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/10/2018	31/12/2018
8	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	31/12/2018
9	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMÁN	TÉCNICO II	01/10/2018	31/12/2018
10	VÍCTOR HUGO LÓPEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/10/2018	31/12/2018

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

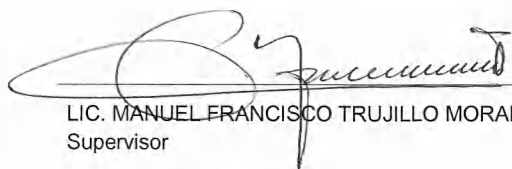
COMISIÓN DE AUDITORÍA



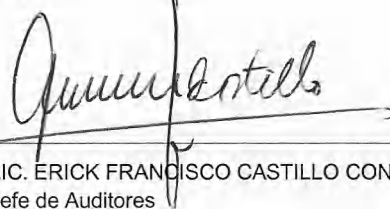
LIC. CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



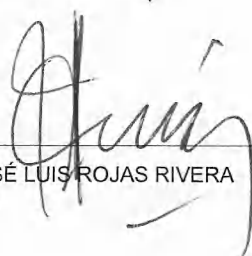
LIC. JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA
Auditor



LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director