

PBX: 2413 7000, extensión 7220

OFICIO UDAI-O-674-2020

Guatemala, 04 de septiembre de 2020

Doctor  
**Edwin Humberto Salazar Jerez**  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-060-2020 CUA 90678

Informe No. UDAI-061-2020 CUA 90635

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 63 folios + 1 CD

C.c. SAG-UDAI  
Archivo

BETA/r

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

**RESUMEN GERENCIAL**  
**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-061-2020**  
**CUA No. 90635**

Guatemala, 02 de septiembre de 2020.

**Señor Ministro:**


En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-028-2020 CUA 90635, de fecha 03 de abril de 2020, se practicó AUDITORÍA FINANCIERA A LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAR, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020.

Como resultado de la Auditoria Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas de forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-061-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

  
EDGAR ANTONIO CIFLIANO FUENTES  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



000003

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 90635

AUDITORIA  
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN  
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAR  
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	43
COMISION DE AUDITORIA	44



## 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-, este acuerdo tiene por objeto regular la estructura orgánica interna del Ministerio.

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, forma parte de la estructura del Ministerio y de conformidad al artículo 14 del Reglamento antes descrito, se integra 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 realizó 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.

Mediante el Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentraron los procesos financieros y administrativo de las 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 estableció que el Viceministerio de Sanidad agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, contará 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

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.

### LEGISLACION

#### Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

##### Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Numero 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Numero 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Numero 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Numero 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Numero A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-
- Acuerdo Numero A107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoria Gubernamental; y
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Publico de Guatemala.

##### Leyes Específicas

- Decreto Numero 25-2018, emitido por el Congreso de la Republica, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 y 2020, y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Numero 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

OK  
G  
B



- Resolución No. 18-2019, Normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del estado -GUATECOMPRAS-;
- Acuerdo Gubernativo Numero 26-2019 del Presidente de la Republica, Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados;
- Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA; y
- Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 del Presidente de la Republica, Reglamento general de viáticos y gastos conexos y sus reformas.

## FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base a:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la Republica, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Numero A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A107-2017, Manuales de Auditoria Gubernamental; y
- Nombramiento de Auditoria No. UDAI-027-2020, CUA 90635-1-2020 del 03 de abril de 2019.

## 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 las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Administrativa del VISAR;





- Revisar que la documentación de respaldo de los ingresos y gastos ejecutados, cumple con lo establecido en la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados a la administración nanciera central;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- 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; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría se realizará a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR por el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, el examen comprenderá 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 auditoria se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI GT-.

## LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Debido a la situación que se está viviendo en el país, producto de la pandemia provocada por el coronavirus, las actividades laborales en el Ministerio no se han realizado de manera formal en los horarios establecidos, por tal razón el personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA del VISAR, se han estado turnando para evitar la



concentración de personas y prevenir el contagio a dicho virus, lo cual se convierte en una limitación para el trabajo de la auditoría realizada.

Así mismo no se tuvieron a la vista algunos expedientes de compra debido a que están en poder de la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, por tal razón no fueron proporcionados por el contador de la UDAFA.

## INFORMACION EXAMINADA

La información examinada comprendió aspectos financieros, presupuestarios, de control interno y aspectos generales de la UDAFA, tales como:

- Se evaluó la estructura y ambiente del Control Interno;
- En el área de Tesorería el registro y control sobre el manejo del Fondo Rotativo Interno asignado al VISAR;
- En el área de Contabilidad se evaluó el manejo, registro y control de los cupones de combustible, revisión de CUR de ingresos y egresos, se verificó el registro de los ingresos privativos del VISAR.
- En el área de presupuesto se revisaron las modificaciones presupuestarias.
- En el área de Inventarios se verificaron los registros, control y resguardo de los activos fijos;
- En el área de Almacén se verificó el registro, control y resguardo de los materiales y suministros;
- Se evaluó la nómina del personal asignado a la UDAFA;
- Se evaluó el proceso de contrataciones y adquisiciones; se verificaron la póliza de seguro de los activos fijos del VISAR y
- Se realizó el corte de formas oficiales utilizadas en la UDAFA, y se dio el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura y Ambiente del Control Interno

Al evaluar la estructura y ambiente del Control Interno en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAR, por medio de Cuestionarios de Control Interno, se pudo determinar que los procesos se llevan a cabo en cumplimiento a los Manuales y leyes vigentes, sin embargo se pudo observar algunas deficiencias relacionadas a registros en las operaciones a cargo de las áreas y el incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores tanto de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- así como de la Contraloría General de Cuentas -CGC-, que se describen en este informe.

Gr  
C  
B



### Área de Tesorería

El Fondo Rotativo Interno de Privativos asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAR para el ejercicio fiscal 2019 fue por la cantidad de Q.400,000.00 según Resolución AF-007-2019, de fecha 27 de febrero de 2020, al 31 de diciembre de este ejercicio quedo un saldo por la cantidad de Q.2,498.83 mismos que fueron depositados al Banco de Guatemala según consta en cheque No.793 de fecha 02 de diciembre de 2019.

Para el ejercicio fiscal 2020 el Fondo Rotativo Interno de Privativos se asignó mediante Resolución AF-006-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se pudo observar que a la fecha de la evaluación no se habían realizado liquidaciones de Fondo Rotativo Interno de Privativos, únicamente se pudo verificar la cantidad de 18 expedientes pendientes de liquidar por la cantidad de Q.79,570.72. Así mismo, se pudo observar que no se tiene normado un porcentaje de ejecución específico para la elaboración de una Liquidación del Fondo Rotativo Interno de Privativos, este fondo es manejado por la Encargada de Tesorería Aura Virginia López Pérez contratada en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

El fondo de combustible que tenía bajo control y registro la Encargada de Tesorería Aura Virginia López Pérez contratada en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se pudo verificar que a la fecha de la evaluación fue entregada la cantidad de 6,541 cupones canjeables por combustible diesel o gasolina, correlativos 10450582 al 10457122 en denominación de Q.100.00 por un monto de Q.654,100.00 al Ingeniero Jorge Tulio Días Herrera Subdirector de Sedes Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, según consta en Acta No.009-2020 de fecha 25 de febrero de 2020 y Registros en Libro Autorización No.070283 de fecha 16 de julio de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para atención por desastres naturales y calamidad en el cual aparece el registro de salida de la cantidad en mención, el saldo a la fecha de la evaluación es a 0.00.

### Área de Contabilidad

- Se realizó el arqueo del fondo de combustible y a la fecha de la evaluación se contaba con un saldo de Q169,600.00 integrados por 430 cupones canjeables por combustible diesel o gasolina de Q.100.00 c/u y 2532 cupones canjeables por combustible diesel o gasolina de Q50.00 c/u, según registro en libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Registro No. 072192 de fecha 07 de mayo de 2019, Así mismo se pudo verificar que los registros en los libros son razonables.
- Se verifico que la deuda correspondiente al ejercicio fiscal 2019, aún está en proceso, únicamente se tuvieron a la vista copias de las actas No.013-2020



*[Handwritten signatures and initials]*

de fecha 23 de abril de 2020 Modificación de Reconocimiento de Deuda por Devengados no pagados de la Unidad Ejecutora 209 y Acta No. 030-2019 de fecha 31 de diciembre de 2019.

En el Acta No.013-2020 de fecha 23 de abril de 2020 Modificación de Reconocimiento de Deuda por Devengados no pagados de la Unidad Ejecutora 209, en el Punto TERCERO, la UDAFA solicita a la Dirección Financiera Administrativa del MAGA, para que haga las gestiones ante Contabilidad del Estado para la baja de la cuenta por pagar del CUR 604 de fecha 20 de diciembre de 2019, debido a inconsistencias en el expediente, dicha deuda es por la cantidad de Q.9,950.00. Por tal razón la deuda que está en proceso para pago es por la cantidad de Q.2,363,014.63, las empresas son las siguientes:

**Deuda Ejercicio Fiscal 2019**  
**Cifras expresadas en Quetzales**

No.	CUR	FECHA	NIT	EMPRESA	DESCRIPCIÓN	MONTO
1	575	13/12/2019	331927	COFINO STAL Y COMPANÍA,S.A.	Adquisición de 12 vehículos tipo pick-up, para el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR.	Q. 2,331,468.00
2	516	23/12/2019	330618	EMPESA MUNICIPAL DE AGUA DE LA CIUDAD DE GUATEMALA.	Pago por consumo de agua potable del contador No. 70295521 ubicado en las afuera de la 7ma. Avenida 12-90, zona 13, servicio prestado en las instalaciones de las oficinas de atención al usuario y de las direcciones que conforman el VISAR-MAGA.	Q. 13,494.63
3	630	27/12/2019	254282	SANDOVAL MARROQUIN CARLOS EDUARDO.	Mantenimiento y reparación del vehículo placas P-339-DBM en uso de la Dirección de Inocuidad, VISAR-MAGA.	Q. 18,052.00
<b>TOTAL DEUDA 2019</b>						<b>Q. 2,363,014.63</b>

Los expedientes no se tuvieron a la vista debido a que estaban en poder de la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas.

- A la fecha de la evaluación se pudo verificar que los ingresos privativos correspondientes al 30 de diciembre de 2019 por la cantidad de Q.2,538,531.35 no fue registrado en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- por el encargado de Contabilidad, ingresos generados por concepto de licencias, permisos y certificaciones. Por esta situación se elaboró hallazgo en la auditoría anterior, el cual se refleja en los cuadros de seguimiento de hallazgos de auditorías anteriores.

**Área de Presupuesto**

El presupuesto vigente para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q.58,174,196.00, con un presupuesto devengado de Q.55,770,092.34, que representa una ejecución al final del período de 95.87 %.



*[Handwritten signatures and initials]*

### Ejecución Presupuestaria del año 2019 (Expresada en Quetzales)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUTADO
0	SERVICIOS PERSONALES	Q48,866,175.00	Q1,086,566.00	Q49,952,741.00	Q48,360,187.61	96.81
100	SERVICIOS PERSONALES NO	Q12,420,710.00	-Q9,703,950.00	Q2,716,760.00	Q2,410,980.50	88.74
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q3,811,000.00	-Q1,871,892.00	Q1,939,108.00	Q1,576,966.22	81.32
300	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q0.00	Q2,799,499.00	Q2,799,499.00	Q2,655,878.00	94.87
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q0.00	Q766,088.00	Q766,088.00	Q766,080.01	100
	<b>TOTAL</b>	<b>Q65,097,885.00</b>	<b>-Q6,923,689.00</b>	<b>Q58,174,196.00</b>	<b>Q55,770,092.34</b>	<b>95.87</b>

FUENTE: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

El presupuesto vigente para el ejercicio fiscal 2020, asciende a la cantidad de Q.65,097,885.00, con un presupuesto devengado al 31 de marzo de 2020 por Q.12,353,117.85, que representa una ejecución del 18.98 %.

### Ejecución Presupuestaria del año 2020 (Expresada en Quetzales)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUTADO
0	SERVICIOS PERSONALES	Q48,866,175.00	Q	Q48,866,175.00	Q12,115,876.02	24.79
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q12,420,710.00	-Q5,753,387.00	Q6,667,323.00	Q87,683.13	1.32
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q3,811,000.00	Q1,968,653.00	Q5,779,653.00	Q136,368.70	2.36
300	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q	Q3,084,734.00	Q3,084,734.00	Q13,190.00	0.43
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q	Q700,000.00	Q700,000.00	Q	0
	<b>TOTAL</b>	<b>Q65,097,885.00</b>	<b>Q -</b>	<b>Q65,097,885.00</b>	<b>Q12,353,117.85</b>	<b>18.98</b>

FUENTE: Reporte analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

Las modificaciones presupuestarias INTRA2, realizadas durante el periodo auditado son seis las que ascienden a la cantidad de Q.16,362,304.00, los expedientes están conformados con la documentación de soporte.

### Área de Almacén

Se pudo verificar que al momento de la evaluación el último inventario realizado fue al 31 de diciembre de 2019 el cual refleja un monto de Q.262,168.81 según consta en los folios No.258, 259, 260, 261 y 262, así mismo, los inventarios correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril no fueron realizados, debido a que el encargado de almacén se encontraba a la fecha de la evaluación en cuarentena por el COVID 19.

Se verificaron los registros en Tarjetas Kardex de los 52 productos que se tomaron como muestra encontrando los registros al día, es importante mencionar que las tarjetas se imprimen al llenar cada hoja en el formato electrónico.



*[Handwritten signatures and initials]*



### Corte de Formas

Se realizó el corte de formas de los diferentes libros y formas autorizadas en cada una de las cédulas por área auditada.

### Área de Inventarios

- Se revisó el parque vehicular asignado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, según consta en registros la cantidad asignada es de 123 vehículos.
- Se verificó a la fecha de la evaluación que no se han recuperado los vehículos que están en reclamo ante la aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional por la falta de gestiones por parte de las personas nombradas por el Señor Ministro, según consta en oficios UDAFA-VISAR-2019-09-020, UDAFA-VISAR-2019-09-019, UDAFA-VISAR-2019-09-017, DAFA-VISAR-2019-09-018, UDAFA VISAR-2019-09-016, UDAFA-VISAR-2019-09-015, UDAFA-VISAR-2019-09-021 Y UDAFA-VIAR-2019-09-022 todos de fecha 17 de septiembre de 2019.
- Se pudo verificar que los activos fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la póliza de seguro venció el 31 de diciembre de 2019, por tal razón a la fecha de la evaluación los activos fijos se encuentran en resguardo hasta el mes de marzo por parte de la Aseguradora del CHN, según póliza No. VA-25768 endoso 6 por un monto de Q.42,731,677.20 resguardo correspondiente al mes de marzo, cantidad de vehículos asegurados 82; Equipo Electrónico póliza No. EE-557 endoso 3 por un monto de Q.1,242,497.92; Incendios póliza No. IN-60538 endoso 3 por un monto de Q.900,000.00.
- En la revisión realizada al parque vehicular del VISAR, se pudo observar que existen vehículos a nombre de otras instituciones y a nombre de personas particulares, no se han realizado las gestiones para hacer los traspasos a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y alimentación.
- Al momento de realizar la integración de los Activos Fijos se pudo determinar que existen diferencias por la cantidad de Q.608,986.00; integrados por Bienes para traslado por Q.194,500.00, Bienes en resguardo de almacén Q.28,292.00, Bienes para baja Q.40,785.00, bienes en Sede Maga Q.17,620.00, Activos en proceso de ubicación, que no fueron descargados en su momento en las tarjetas del titular y se entregaron a otra persona sin hacer los registros correspondientes monto que asciende a la cantidad de Q.327,789.00. Así mismo se sigue manteniendo la diferencia de Q.994,034.70 que corresponde a vehículos y motocicletas que fueron donadas y que no se han registrado debido a que no se cuenta con las actas

*[Handwritten signatures]*



de donación correspondientes. No se elaboró hallazgo en la presente auditoría debido a que esta situación se encuentra pendiente de atender dentro de las recomendaciones a informes de auditorías anteriores.

- Se verifico el pago de los impuestos de circulación de vehículos, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y se pudo observar que ya fueron pagadas las calcomanías de 56 vehículos correspondientes al ejercicio fiscal 2020, según consta en Cheque No.841 de fecha 14 de mayo a nombre de Tesorería Nacional por la cantidad de Q.8,393.92.

### **Adquisiciones y Contrataciones**

Se revisaron los procesos de compra directa realizados en el presente ejercicio fiscal y se pudo determinar que los expedientes cumplen con los procesos establecidos, así mismo se verificaron los expedientes de octubre a diciembre de 2019 mismos que cumplen con los procesos establecidos, los CUR No. 576, 590, 591, 592, 598, 603, 604, 616, 626, 628, 520, 521, 532 y 533; no se tuvieron a la vista debido a que se encontraban en poder de la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas.

### **Personal**

Se verifico la nómina de personal asignado a la UDAFA-VISAR y se determinó que hay 11 personas contratadas bajo el renglón 011, 17 personas contratadas bajo el renglón 029, 2 personas contratadas bajo el renglón 031, para hacer un total de 30 personas asignadas a dicha unidad.

Así mismo, se verificaron los roles asignados para uso de los diferentes sistemas utilizados por los encargados de las áreas de la UDAFA, mismos que están suministrados razonablemente a cada persona para poder realizar sus funciones de acuerdo al cargo.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **Conclusión**

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

### **Unidad de Auditoría Interna**

Se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los informes



*[Handwritten signatures and initials]*

anteriores de Auditoría Interna números; UDAI-071-2018, CUA 73620-1-2018; UDAI-005-2019, CUA 82231; UDAI-019-2016, CUA 52340; UDAI-086-2019 CUA 82235, y se verifico que algunas recomendaciones siguen en proceso según se muestra en las cédulas de seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	10	100
Recomendaciones Implementadas	2	20
Recomendaciones En Proceso	8	80
Recomendaciones Pendientes	0	0

UDAI-071-2018, CUA 73620-1-2018, se cumplieron con 2 recomendaciones y están en proceso 1.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTATUS		
					REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE
	<b>Hallazgos de Control Interno</b>						
2	<b>Deficiencias en los libros de control de cupones de combustible</b> Se verificaron los registros en los libros de control de cupones de combustible, y se observaron las deficiencias siguientes: a. Libre de Control de Cupones de Combustible 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 1. Incorrecto traslado de saldos de un folio a otro. 2. Error en las operaciones, tachones, enmiendas y folios del libre en blanco.  b. Libro de registro No. 69010 de fecha 13 de febrero de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. 1. Se observó que en los folios 30 y 31 de este libre en el mes de junio de 2018, falta el	Que el Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiero 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.	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA	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 para que se realice periódicamente y como mínimo una vez al mes, supervisión de los libros de control de combustible, así mismo instruir por escrito a la persona encargada del control, registro y resguardo de los cupones de combustible, que incluya la corrección de los saldos, será necesario que se envíe copia de las correcciones realizadas. 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	1		

Per  
CB  
R



<p>cupón No. 5799064 de Q.50.00 que no evidencia haberse utilizado.</p> <p>2. Los cupones del 5800096 al 5800108 quedan un total 13 cupos de Q.100 cada uno, por el monto de Q.1,300.00, no se rebajó del saldo del libro, así mismo se observaron varias correcciones, enmiendas tachaduras y hojas en blanco.</p>			<p>Administrativo para dar el debido cumplimiento a lo recomendado.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381- 2019/ CDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso.</p> <p>No. UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, en el literal a, se verificó el libro de cupones por estado de calamidad del volcán de fuego, con saldos correctos, pero no se han atendido por completo las recomendaciones, razón por la cual queda en proceso de implementar.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-026-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio</p>		
---	--	--	--	--	--



*[Handwritten signatures]*

				seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo y se pudo observar que el libro Registro No.070283 a la fecha de la auditoría se encuentra con saldo 0.00, debido a que los fondos fueron trasladados al Subdirector de Sedes Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y extensión Rural DICORER.			
4	<p><b>Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR).</b></p> <p>Se revisó en forma selectiva, la documentación que 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</p>	<p>Que el Señor Viceministro 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 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>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</p>	<p>En el 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 para que sin objeción alguna, se sirva instruir por escrito al Encargado del área de compras UDAF-VISAR a efecto se dé cumplimiento a la normativa relacionada de GUATECOMPRAS, así mismo se conforme adecuadamente los expedientes. Será necesario enviar copia de estas instrucciones a este Viceministerio y a Auditoría Interna, así como será necesario ejercer un control y supervisión a cada uno de los expedientes relacionados.</p> <p>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</p>	1		

*[Handwritten signatures and initials]*



<p>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>Administrativo para dar el debido cumplimiento a lo recomendado. Se recibe Oficio UD AFA-VISAR-2019-04-035, de fecha 30/04/2019, del Jefe Financiero Administrativo de UD AFA-VISAR, según documentos, se analiza y determina que la recomendación aún está pendiente de implementar. Se envía OFICIO UDAI-S-063-2019, de fecha 20/05/2019, al Jefe Financiero Administrativo, las recomendaciones necesarias para implementar la recomendación. "Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar." En oficio VISAR No. 381- 2019/ CDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso. Mediante nombramiento No. UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, se verificó según muestra seleccionada que en algunos CUR no se completa la documentación de soporte, razón por la cual la recomendación queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira</p>		
--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signatures]*



				<p>instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, se pudo verificar que se giraron las instrucciones a los responsables para que se atiende a la normativa establecida correspondiente. Según consta en los oficios antes mencionados.</p>			
5	<p><b>Deficiencias en el control de vehículos.</b> 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 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</p>	<p>Que el Señor Viceministro 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 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>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR Jefe de la UDAFA</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 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 elaborados relacionados a los bienes del VISAR. .</p>	1		



*[Handwritten signatures and initials]*

<p>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. (ver anexo)</p>			<p>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. Se recibe Oficio UDAFA-VISAR-2019-04-035, de fecha 30/04/2019, del Jefe Financiero Administrativo de UDAFA-VISAR, según documentos, se analiza y determina que la recomendación aún está pendiente de implementar. "Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar." En oficio VISAR No. 381-2019/CDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso. Mediante nombramiento No. UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, se verificó según muestra seleccionada que en algunos CUR no se completa la documentación de soporte, razón por la cual la recomendación queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520-2019/CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira</p>			
---	--	--	---	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



				<p>instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, encontrándose en proceso debido a que existen vehículos que no están a nombre del MAGA, y otros que se encuentran en mal estado por tal razón no han sido incluidas en las pólizas de seguros.</p>			
				<b>TOTALES</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

U

DAI-005-2019, CUA 82231, a la fecha del seguimiento en este informe se encuentran las 4 recomendaciones en proceso.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTATUS		
					REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales						
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	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	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	En OFICIO UDAI-Q-127-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el		1	



*[Handwritten signatures]*

	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.	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.		seguimiento correspondiente. • En Oficio Ref. DM-780-2019 de Fecha 09/04/2019, el Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones. • En Oficio VISAR No. 188-2019/ CDL/ssg de Fecha 12/04/2019, el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones. "Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar." UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520-2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.			
2	Ingresos Privativos no operados en el Sistema de Contabilidad Integrada.	Que el Señor Viceministro gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	• En Oficio UDAI-O-127-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No.	1		



*[Handwritten signatures and initials]*

Condición	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.	UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.				
Se revisó en forma selectiva, el control y registro de los ingresos privativos por el periodo 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.		• En Oficio Ref. DM-780-2019 de Fecha 09/04/2019, el Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.				
		• En Oficio VISAR No. 188-2019/ CDL/ssg de Fecha 12/04/2019, el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.				
		"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."				
		UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar."				
		En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.				
		En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al				








				JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.			
	<b>Hallazgos de Control Interno</b>						
1	<b>Liquidaciones de combustible Incompletas.</b> <b>Condición</b> 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	Que el Señor Viceministro gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración 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.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	• En OFICIO UDAI-Q-127-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente. "Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar." UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha	1		



	combustible, en la columna de saldos, están operados a lápiz. &bull; 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.			17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación, En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.			
2.	<b>Deficiencia en la administración del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos. Condición</b> 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: &bull; Compras publicadas en Guate compras de forma extemporánea; &bull; En la liquidación de viáticos por	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.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	&bull; En OFICIO UDAI-O-127-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente. &bull; En Oficio Ref. DM-780-2019 de Fecha 09/04/2019, el Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.	1		






<p>viatico anticipo y reconocimiento de gastos anticipo, existen facturas que en el mismo documento, se detalla, desayuno, almuerzo, cena y hospedaje;</p> <p>• 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;</p> <p>• Algunos campos de los formularios de liquidación de viáticos están llenados a lápiz, no obstante ya están liquidados;</p> <p>• 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 pernctaron en el lugar de destino;</p> <p>• Durante el periodo 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.</p>			<p>• En Oficio VISAR No. 188-2019/ CDL/ssg de Fecha 12/04/2019, el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoria, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar."</p> <p>En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			
			<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



UDAI-019-2016, CUA 52340, 2 recomendaciones en proceso.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTATUS		
					REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
1	<p><b>Activos Fijos de I Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN</b></p> <p>Los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, a partir de la vigencia del Acuerdo Ministerial No. 38-2012, de fecha 28 de febrero 2012, y 162-2012 de fecha 10 de septiembre 2012, relacionado con la desconcentración de la Administración Financiera, no están registrados en libros autorizados para el efecto. De acuerdo con la información analizada, actualmente se realiza inventario físico de todos los activos fijos y posteriormente se registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, excepto los activos fijos que serán objeto de localización.</p>	<p>Para que instruya por escrito al Jefe de la UDAFA, a efecto de coordinar acciones conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios a efecto de concluir el inventario físico de los activos propiedad del VISAR. Asimismo, registrar contablemente en el SICOIN los activos identificados físicamente. En el caso, que no concilie el inventario físico con los registros contables, solicitar las bajas de activos fijos, previo cumplimiento de los requisitos legales vigentes.</p>	Viceministro del VISAR	<p>En oficio ADM-00-R-002-08-2016-008 del 2 de agosto de 2016, el Jefe de la UDAFA-VISAR, envía información en la que consta que giró instrucciones para implementar la recomendación y el oficio del 29 de julio de 2016, en el que el Encargado de Inventarios le informa de lo actuado. La información acerca de lo actuado carece de objetividad. En oficio UDAFA-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAFA-VISAR remite información de la situación actual del control de activos fijos, en la que se puede observar que el control es deficiente, por las siguientes razones: 1) Según el Depto. de Almacén e Inventarios del MAGA, el inventario del VIDER asciende a Q. 22,138,791.63 (Informe UDAI-019-2016), mientras que conforme el libro de inventarios del Viceministerio es de Q. 10,719,715.93, con una diferencia de Q. 11,419,075.70. El listado de Bienes Aprobados generado en el SICOIN asciende a Q1,854,498.58, sin relación alguna con los montos señalados anteriormente. L A RECOMENDACIÓN</p>		1	



				<p>ESTARÁ TOTALMENTE ATENDIDA CUANDO INFORMEN QUE EL INVENTARIO SE ENCUENTRA TOTALMENTE CARGADO EN EL SICOIN, INCLUYENDO LOS BIENES QUE HAN SIDO DONADOS. NO SE PUEDE SOLICITAR LA BAJA DE ACTIVOS REGISTRADOS EN EL INVENTARIO Y QUE NO ESTÉN LOCALIZADOS.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381-2019/CDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso.</p> <p>Mediante nombramiento de auditoría No.UDAI-077-2019 de fecha 09 de septiembre de 2019, se observó que en oficio INVENTARIO -VISAR- 055-2019 de fecha 24 de septiembre de 2019 en respuesta al oficio No. AEI/CD-037-2019 de fecha 16 de julio de 2019, indica que mediante acta de entrega de los bienes que serán objeto de traslado asciende a la cantidad de Q. 17,722,424.56 de los cuales ya se</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



				<p>confronto físicamente Q. 10,392,710.40, pero que aun no están registrados en sistema SICOIN, razón por la cual queda en proceso el presente Hallazgo.</p> <p>En Oficio VISAR N o . 520-2019/CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			
5	<p>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.</p>	<p>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</p>	Viceministro del VISAR	<p>En oficio UDDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDDAF-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.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381-2019 /CDL/ssg. de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la</p>	1		





				<p>recomendación, aún en proceso.</p> <p>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.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoria, según nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381-2019 /CDL /srg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso.</p> <p>Mediante nombramiento de auditoria No.UDAI-077-2019 de fecha 09 de septiembre de 2019, se verificó acciones mediante Oficio R-002- 00-04-2019-10 sobre cambio de nombre a Atención al Usuario del VISAR, sin embargo no se ha atendido por completo la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019/ CDL/srg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref.</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



				DM-198-2020 de fecha 03/02/2020 el Sr. Ministro instruye al Director de Planeamiento para que procesa a la elaboración, implementación y actualización de los mismos, aún en proceso. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar,			
TOTAL					0	2	0

UDAI-086-2019 CUA 82235, la recomendación realizada en este informe sigue en proceso.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTATUS		
					REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<b>HALLAZGOS D E DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO</b>  <b>Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR.</b>  <b>Condición</b>  Al verificar los activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- se observó que los saldos de SICOIN y el Libro de Inventario no concilian con la integración de las Tarjetas de Responsabilidad,	Que el Señor Viceministro gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para QUE COORDINE CON EL Encargado de Inventarios del VISAR la conciliación de saldos que integran las Tarjetas de Responsabilidad de activos fijos con el Libro de Inventario de Bienes Muebles y el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, así mismo, se realicen inventarios de forma periódica a efecto tener identificados correctamente los bienes propiedad de VISAR.	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	En Oficio Ref. DM-2597-2019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro Gira instrucciones al Viceministro de VISAR para que coordine el cumplimiento de recomendaciones.  En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.  En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.  Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-026-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las	GI	1	



*[Handwritten signatures]*



<p>derivado a que las mismas ascienden a la cantidad Q.4,080,543.51, sin embargo, el Libro de Inventario y SICOIN presenta un monto Q.4,609,267.14, reflejando una diferencia de Q.528,723.63, que corresponden a bienes activos pendientes de registrar en tarjetas de responsabilidad, así mismo, se observaron las deficiencias siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarjetas de Responsabilidad desactualizadas;</li> <li>• Algunos bienes de activos no están identificados con el número de activo según SICOIN;</li> <li>• Algunos bienes de activos no se encuentran ubicados conforme a los registros en las tarjetas de responsabilidad;</li> <li>y</li> <li>• Los bienes registrados en SICOIN no cuenta con el detalle y las características completas de los bienes, mismos que se reflejan en las tarjetas de responsabilidad.</li> </ul>			<p>recomendaciones de este hallazgo, en la evaluación realizada se pudo determinar que aun los saldos no concilian entre registros en libros y tarjetas de responsabilidad diferencia actual Q. 608,986.00, por tal razón esta recomendación sigue en proceso.</p>			
<b>TOTAL</b>				0	1	0

### Seguimiento Informe Contraloría General de Cuentas CGC.

Se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de la Contraloría General de Cuentas, DAS-05-0082-2018 de fecha 16 de agosto de 2018, con los resultados que se muestran a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	5	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones En Proceso	5	100
Recomendaciones Pendientes	0	0



No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTATUS			
					REALIZADO	EN PROCESO	PENDIENTE	
Hallazgos relacionados con el control interno								
1	<p><b>Área financiera y cumplimiento Personal desempeñando funciones incompatibles</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, al realizar el arqueo correspondiente al Fondo Rotativo por un monto de Q 400,000.00, se comprobó la existencia de Personal realizando funciones incompatibles, en el caso de la Encargada de Tesorería, la cual se encuentra nombrada en Acuerdo Ministerial No. RH- 011- 066 -2017 de fecha 17 de marzo de 2017; ya que llevó el control del Fondo Rotativo, los vales de combustible, del Programa 94, Atención por desastres naturales y calamidades públicas, por la erupción del volcán de fuego, y a la vez es la Encargada de Tesorería, generándose funciones incompatibles y una inadecuada separación de funciones.</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo UDFAVISAR, a efecto se revise el cumplimiento de las actividades de la Encargada de Tesorería, con el fin de evitar la generación de funciones que genere la duplicidad de dichas actividades.</p>	<p>Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDFA -VISAR -MAGA</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -77- DAS-AFC-MAGA-CGC- 05-0082- 2018 de fecha 07/06/2019, En Oficio UDAl -S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAl-O- 270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Seguimiento a las</p>	1			

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

				<p>Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordinará el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 282-2019 /CDL/ ssg. de fecha 2/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 336-2019 /CDL/ ssg de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna N o . UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195- 2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--



				<p>coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, se pudo determinar que a la fecha de la evaluación el control de los cupones de combustible para atención por desastres naturales y calamidad pública se trasladó al Subdirector de Sedes Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y extensión Rural DICORER, aún sigue con las funciones de fondo rotativo y tesorería, recomendación sigue en proceso de implementarse.</p>			
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
3	<p>Falta de publicación en GUATECOMPRAS</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, al examinar el renglón presupuestario 029, Otras remuneraciones de personal temporal, se verificó conforme una muestra de Q. 1,172,693.55, que</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, con la finalidad de que supervise a la Encargada de Adquisiciones y Contrataciones a efecto que se publiquen oportunamente en GUATECOMPRAS, la documentación de soporte de los eventos correspondientes.</p>	<p>Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria-VISAR, María Lucrecia Vásquez (S.O.A) De Ruano, Encargada de Adquisiciones y Contrataciones UDFA- VISAR-</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -77 -DAS -AFC- MAGA-CGC -05-0082 -2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus</p>	1		

Handwritten signatures and initials.



<p>incluye el IVA, que no existe ninguna publicación de este Personal contratado en dicho renglón en el portal de GUATECOMPRAS, según el siguiente cuadro: (Ver Anexo 3).</p>			<p>instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordinará el cumplimiento de dichas recomendaciones. En Oficio VISAR No.282-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. En Oficio VISAR No.336-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la</p>			
---	--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



				<p>implementación de recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna N.º .</p> <p>UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			
6	<p>Deficiencias en la elaboración de términos de referencia</p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 13, Apoyo a la productividad y competitividad agropecuaria al examinar el renglón 029, Otras remuneraciones de personal temporal, se verificó que los perfiles de las personas contratadas no son congruentes con las actividades a</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, a la Encargada de Asesoría Jurídica y al Administrador Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con la finalidad de al contratar personal bajo el renglón 029, y la consiguiente elaboración de los términos de referencia, se cumpla con el perfil establecido.</p>	<p>Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Administrador Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Luis Rodolfo Ramos Camillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA VISAR</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 01/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -77-DAS- AFC-MAGA -CGC-05 -0082 -2018 de fecha 07/06/2019.</p> <p>En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente</p>	1		



*[Handwritten signatures and initials]*

<p>realizar, las cuales están establecidas en los términos de referencia, en los contratos correspondientes, asimismo la profesión que poseen los contratistas no son compatibles con las actividades a realizar, según muestra de contratos revisados, los cuales ascienden a un monto de 0295,838.71, suma que incluye el IVA, según se muestran en el siguiente cuadro: (Ver Anexo 5)</p>			<p>solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 65 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordinará el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.282-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.336-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de</p>			
--	--	--	--	--	--	--



				<p>VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. En Providencia No. AG- 2967 -2019/ CFOO/hr de fecha 26/09/2019, adjuntó Oficio VISAR NO. 412-2019/ CDL/ ssg de fecha 17/09/2019, adjuntó Oficio VISAR No. 405-2019 /CDL/ ssg de fecha 10/09/2019, en el que gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo, aún pendiente de implementar.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso. En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p>			
10	Deficiencia en la contratación de póliza de seguro Condición	El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez al Jefe Administrativo Financiero UDAFA-	Mario (S. O.N.) Méndez Montenegro, Ministro Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA-VISAR María Lucrecia	Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envía a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de		1	





Regulaciones, -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 13, Apoyo a la productividad y competitividad agropecuaria, al examinar el renglón presupuestario 191, Primas y gastos de seguros y fianzas, Cur del gasto No. 491 de fecha 23/08/2018, por valor de Q469,951.08, incluye el IVA, por contratación de póliza de seguro para 76 vehículos asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ejercicio fiscal 2018, se comprobó que los procesos administrativos relacionados con los seguros de vehículos no se realizaron oportunamente; ya que el contrato No. 78-2018, fue aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 218-2018 de fecha 02 de agosto de 2018.	VISAR y a la Encargada de Adquisiciones y Contrataciones, a efecto que se coordine y gestione la contratación de la póliza de seguros de forma oportuna, con la finalidad de que la vigencia del contrato inicie del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.	Vásquez (S.O.A) De Ruano, Encargada de Adquisiciones y Contrataciones UDAFA VISA Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria-VISAR	Auditoria Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -76- DAS-AFC-MAGA-CGC-05 -0082 -2018. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoria Interna, respetuosamente solicita al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoria Interna, notifica a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 66 acuerdo gubernativo 96-2017 del reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoria. En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruye al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.		
---	--	--	---	--	--




				<p>En Oficio VISAR No. 282-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para que dé cumplimiento a la implementación d e recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.336-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para que dé cumplimiento a la implementación d e recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna N o . UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref, DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que</p>		
--	--	--	--	--	--	--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



				<p>coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, se pudo observar que la contratación de la póliza de seguro a la fecha de la evaluación aún no se había realizado, por tal razón esta recomendación sigue en proceso.</p>			
28	<p><b>Ingresos del período no registrados</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Rubro 13240 Servicios Agropecuarios por Q. 35,913,926.58, durante el año 2018, según muestra seleccionada, se determinó que los ingresos del mes de noviembre del año 2018, correspondiente a la cantidad de Q. 2,978,811.11 no fueron registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- durante el período 2018. Con oficio CGC -AFC -MAGA -VISAR- 02-001-2018, de fecha 20 de febrero de 2019 se solicitó que se indicara el número de CUR y fecha de registro del ingreso ya que a esa fecha aún no había sido operado el ingreso</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo UDAFA- VISAR -MAGA-, quien a su vez al Encargado de Contabilidad UDAFA- VISAR -MAGA-, para que se realice en forma mensual, dentro de los primeros días del siguiente mes, las gestiones correspondientes para el registro oportuno y regularización de saldos correctamente en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, dentro del período correspondiente, los ingresos por servicios agropecuarios.</p>	<p>Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-Edwin Aroldo Ibáñez Ramírez, Jefe Financiero Administrativo UDAFA -VISAR- MAGA.</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -77-DAS- AFC-MAGA -CGC-05-0082-2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de</p>	1		



<p>en el SICOIN; mediante OFICIO CONTABILIDAD -UDAF- 003-2019, de fecha 25 de febrero de 2019, el Jefe Administrativo y Financiero -UDAF- VISAR- MAGA- manifiesta: "Cabe indicar que se adjunta la fotocopia del OFICIO- CONTABILIDAD -UDAF- 001-2019, de fecha 19 de febrero del presente año, en el cual se solicita a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, la emisión de una nota de crédito con fecha del año 2019; ya que se recibió la nota de crédito No. 82080, de fecha 11 de diciembre de 2018, por un monto de Q. 2,978,811.11; el día 27 de diciembre del año 2018, relativamente tarde, por lo que ya no se pudo operar en el sistema el CUR de ingresos respectivo, esta información obedece a que hay que registrar el CUR de ingresos correspondientes del mes de noviembre de 2018".</p> <p>Se verificó que con oficio número OF-No. TES-INT-286-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018 el Jefe del Departamento de Tesorería de la Administración Financiera del MAGA con el Visto Bueno del Administrador Financiero del MAGA fue entregada, la Nota de Crédito No. 82080 de fecha 11 de diciembre de 2018 emitida por el</p>			<p>Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.</p>			
--	--	--	---	--	--	--



000044

Banco de Guatemala, al Administrativo Financiero VISAR-MAGA, la cual tiene fecha de recepción 27 de diciembre de 2018 sin firma y hora.				<p>Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. En Oficio Ref. DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordinará al cumplimiento de dichas recomendaciones. En Oficio VISAR No.282-2019 /CDL/ ssg, de fecha 2/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. En Oficio VISAR No. 336-2019 /CDL/ ssg de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso. En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de</p>			
---	--	--	--	---	--	--	--






				VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.			
				Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, a la fecha de la evaluación se pudo observar que la recomendación sigue en PROCESO, debido a que esta deficiencia se sigue dando, se estableció que no se registró el ingreso de Q.2,538,531.35 en el SICOIN correspondiente a ingresos del mes de diciembre de 2019.			
					0	5	0
				TOTAL			

### Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existen 8 recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe UDAI-071-2018, CUA 73620-1-2018, se encuentran en proceso 1; UDAI-005-2019, CUA 82231 se encuentran en proceso 4; UDAI-019-2016, CUA 52340, 2 recomendaciones en proceso; UDAI-086-2019 CUA 82235 1 recomendación en proceso., y de la Contraloría General de Cuentas 5 se encuentran en proceso, de las notificadas según informe, DAS-05-0082-2018 de fecha 16 de agosto de 2018.

### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Viceministro del VISAR, para que se giren instrucciones al Director de la UDAFA-VISAR, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en informes de auditorías anteriores.

### Normativa Legal para el cumplimiento



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

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. 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."



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III	01/10/2019	31/03/2020
2	AURA VIRGINIA LOPEZ PEREZ	DIRECTOR TECNICO II / ENCARGADA DE TESORERIA	01/10/2019	31/03/2020
3	CRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	DIRECTOR TECNICO III	01/10/2019	31/03/2020
4	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	TECNICO II / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/10/2019	31/03/2020
5	JORGE GABRIEL VILLEDA SOZA	DIRECTOR TECNICO III / ENCARGADO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/10/2019	31/03/2020
6	RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNANDEZ	TECNICO I / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/10/2019	31/03/2020
7	VICTOR HUGO LOPEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE ALMACEN	01/10/2019	31/03/2020



Handwritten signatures and initials.



## COMISION DE AUDITORIA



EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES  
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



BYROMESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

