



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

0001  
Auditoría Interna

REF: 446792  
OFICIO UDAI-O-327-2023

Guatemala, 27 de abril de 2023

RECIBIDO  
27 ABR 2023

Señor Viceministro:

Hora: 11:04

Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00012-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera al "**VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES**", por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Viceministro 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. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

RECIBIDO  
27 ABR 2023

HORA: 11:12 POR: [Firma]

Ingeniero

**César Vinicio Arreaga Morales**

**Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional**

**Encargado de Despacho Ministerial**

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

RECIBIDO  
27 ABR 2023

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

Adjunto: Informe No. CAI 00012-2023 en 36 folios

c.c: Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-

Lic. Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

Archivo  
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
Del 01 de Enero de 2018 al 28 de Febrero de 2023  
CAI 00012**

**GUATEMALA, 26 de Abril de 2023**

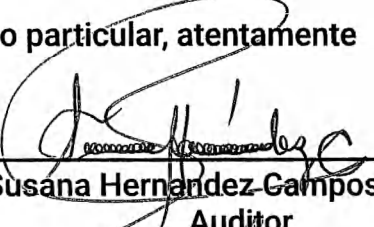
Guatemala, 26 de Abril de 2023

Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Encargado del Despacho Ministerial:  
Cesar Vinicio Arreaga Morales  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho


Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-012-2023, emitido con fecha 25-04-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.   
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya  
Auditor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

F.   
Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
Asistente

  
Kimberly Rubí Bran López  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	17
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	28
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	29
ANEXO	29

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 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.

### 1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve 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.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)  
No. 012-2023-4

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;  
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;  
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;  
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;  
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;  
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;  
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;  
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

#### 4. OBJETIVOS

##### 4.1 GENERAL

Evaluar el Control Interno los registros y calidad del gasto del Fondo de Combustible del VISAR.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar el Control Interno, los registros y la calidad del gasto del Fondo de Combustible del VISAR.

#### 5. ALCANCE

La auditoría comprendió evaluar el Control Interno en los registros y calidad del gasto del Fondo de Combustible del VISAR, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área de Fondo de Combustible	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.



## 6. ESTRATEGIAS

### Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

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, dicho Viceministerio 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 administrativos 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 del 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.

### NOTAS A LA INFORMACIÓN 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, UDAFA, VISAR, con el personal responsable del Área Administrativa y Financiera, a través de cuestionario de control interno y de la documentación revisada, se establecieron las deficiencias de control interno indicadas en el presente informe.

#### Libros de Control y Registro de Combustible

Mediante OFICIO UDAI- R-084-2023 de fecha 26 de enero de 2023 dirigido al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó información relacionada al manejo y custodia de cupones de combustible por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, con los que cuenta la Unidad Desconcentrada de

Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones UDAFA, VISAR, la respuesta fue recibida mediante Oficio VALmacén-ADM-00-R-002-02-2023-15 de fecha 09 de febrero de 2023.

El control y registro de los cupones de combustible se consignaron en los siguientes libros debidamente autorizados por la Contraloría General de Cuentas:

1. Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101, habilitado por: Nidia Jordán y Lic. José Luis Sandoval Chávez Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.
2. Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133, habilitado por: Sergio López, Encargado Sección de Libros y Lic. Arnaldo Jorge Vásquez, Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.
3. Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216, habilitado por: Sandra Boch, Analista Sección de Libros y Bayron Estrada, Coordinador Departamento de formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.
4. Libro Registro No. 072191 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No.216, habilitado por: Sandra Boch, Analista Sección de Libros y Lic. Arnaldo Jorge Vásquez, Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.

#### **Revisión de los registros en los Libros para Control de Cupones de Combustible**

Derivado de la revisión de los registros realizados en los Libros para Control y Registro de Cupones de Combustible asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR durante el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, se determinó faltante de cupones de combustible por valor de Q.20,550.00 distribuidos de la siguiente manera:

**Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101, habilitado por: Nidia Jordán y Lic. José Luis Sandoval Chávez Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.**

Durante enero de 2018, se registró incorrectamente con fecha 25/01/2018 el despacho de 105 cupones de combustible correlativos del 5797818 al 5797922 por valor de Q.50.00 cada uno, en el Libro se restó únicamente el valor de Q.1,300.00, siendo lo correcto Q.5,250.00, adicional a esto, se observó que en el siguiente registro se despacharon 10 cupones de combustible correlativos del 5797819 al 5797828 por un total de Q.500.00, contenidos en el despacho anterior, quedando un faltante sin registrar de Q.3,450.00.



Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133, habilitado por: Sergio López, Encargado Sección de Libros y Lic. Arnaldo Jorge Vásquez, Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.

Durante febrero de 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799724 al 5799725 por valor de Q.100.00 cada uno, sumando Q.200.00.

Durante marzo 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799817 y 5799894 por valor de Q.100.00 cada uno, sumando Q.200.00.

Durante abril de 2018 no se registró despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799974 al 5799975 por valor de Q.100.00 cada uno, sumando Q.200.00.

Durante mayo de 2018 no se registró el despacho de 11 cupones de combustible correlativos 5800013, 5800014, 5800015, 5800016, 5800047, 5800048, 5800049, 5800050, 5800051, 5800052, 5800053 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q.1,100.00.

Durante junio de 2018 no se registró el despacho de 1 cupón de combustible correlativo 997651 por valor de Q.100.00.

Durante julio de 2018 no se registró el despacho de 7 cupones de combustible correlativos 996908, 996909, 996910, 996911, 997095, 997003, 997004 por valor de Q.50.00 cada uno, sumando Q.350.00.

Durante agosto de 2018 no se registró el despacho de 4 cupones de combustible correlativos del 7720115 al 7720118 por valor de Q.50.00 cada uno, sumando Q.200.00.

Durante octubre de 2018, no se registró el saldo inicial por valor de Q.14,750.00, consignado como saldo final en el mes de septiembre de 2018, folio 52.

Mediante OFICIO UDAI-R-160-2023 de fecha 20 de marzo de 2023 se solicitó a Asesoría Jurídica de este Ministerio, emitir opinión respecto a la deficiencia determinada en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-005-2019, CUA 82231-1-2019 correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, de fecha 03 de abril de 2019, en el apartado **NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**, Fondo de Combustible, en el que se determinó el hallazgo monetario y de incumplimiento a aspectos legales número 1, titulado: **Deficiencia en el registro del fondo de combustible**, un faltante en registro de cupones de combustible que asciende a Q.14,750.00; por falta de arrastre como saldo anterior al 30 de septiembre de 2018, para el 01 de octubre del mismo año.

En opinión emitida por Asesoría Jurídica de este Ministerio por medio de Oficio No. AJ-717-2023 de fecha 23 de marzo de 2023 en el que indica: "...Además, es oportuno que se tome en cuenta lo estipulado en el artículo 298 del Código Procesal Penal, Decreto número 51-92 del Congreso de la República de Guatemala, en cuanto a la denuncia obligatoria: "...Deben denunciar el conocimiento que tienen sobre un delito de acción pública, con excepción de los que requieren instancia, denuncia o autorización para su persecución, y sin demora alguna: 1) Los funcionarios y empleados públicos que conozcan el hecho en ejercicio de sus funciones, salvo el caso de que pese sobre ellos el deber de guardar secreto..."

En virtud que al cierre de la presente auditoría no ha sido realizado el reintegro del faltante de Q.14,750.00; así como de los otros faltantes que suman un total de Q.5,800.00; se confirmó la Deficiencia de Control Interno No. 1 titulada: "Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible."

#### **Registro de Cupones de Combustible año 2018 y año 2019**

Durante el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019, se determinaron deficiencias de control interno en el registro de cupones de combustible siendo las siguientes:

**Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101, habilitado por: Nidia Jordán y Lic. José Luis Sandoval Chávez Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.**

Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797700 al 5797701 por Q.50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q.200.00, siendo lo correcto Q.100.00.

Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797702 al 5797703 por Q.50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q.200.00, siendo lo correcto Q.100.00.

Con fecha 18/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797780 al 5797790 sumando 11 por Q.50.00 cada uno, en el libro de combustible se registró únicamente el despacho de 7 cupones.

Falta firma de despacho registrado en enero de 2018 con fecha 01/02/2018 según cupones correlativos 5797942 al 5797946 por Q.50.00 cada uno, consignado en el folio 196.

Falta fecha del último despacho de enero 2018 según cupones correlativos 5797947 al 5797948 por Q.50.00 cada uno, consignado en el folio 196.

**Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133, habilitado por: Sergio López, Encargado Sección de Libros y Lic. Arnaldo Jorge Vásquez, Jefe Departamento de Formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.**

El cupón de combustible 5799729 por Q.100.00 se repite en dos despachos con fecha 16/02/2018 y 19/02/2018.

No se realizó resumen de septiembre y octubre 2018.

Resumen del mes con lápiz y sin firma del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa de mayo, junio, julio y agosto 2018.

Registros sin firma en folios 24, 25, 26, 27, 30, 31, 42, 43, 44, 45, 48 y 49.

Registros sin fecha en folios 54 y 55.

Durante abril de 2018, en el despacho de 3 cupones de combustible correlativos 5799918 al 5799920 por Q.100.00 cada uno, consignaron en el libro Q.200.00, siendo lo correcto Q.300.00, asimismo, en el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799924 al 5799925 por Q.100.00 cada uno, en el libro consignaron saldo de Q.126,300.00, restando el despacho por Q.300.00, siendo lo correcto restar Q.200.00.

El cupón de combustible correlativo 5800017 fue registrado 2 veces en el Libro con fecha 08/05/2018 y 21/05/2018.

Con fecha 04/06/2018 se consignó el despacho del cupón correlativo 5700087 siendo lo correcto 5800087, folio 30 y 31.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones correlativos 996912 al 996928 sumando en el libro 20 cupones, siendo lo correcto 17, por Q.50.00 cada uno, por total de Q.850.00.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 996998 al 997002 sumando 5 cupones, en el libro consignaron 7, por Q.50.00 cada uno, por total de Q.250.00.

Con fecha 10/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 997086 al 997094 sumando 9 cupones, en el libro consignaron 10 cupones, por Q.50.00 cada uno, por total de Q.450.00.

Resumen del mes sin firmas del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa en enero 2019 a abril 2019.

Derivado de las deficiencias anteriormente indicadas, se confirma la **Deficiencia de Control Interno No. 2** titulada: "Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2018 y año 2019."

### **Registro de Cupones de Combustible años 2020, 2021 y 2022**

Por el período comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2022, se confirma la **Deficiencia de Control Interno No. 3** titulada: "Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2020 año 2021 y año 2022", ya que se determinaron deficiencias en el control interno en el registro de cupones de combustible, siendo las siguientes:

Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216, habilitado por: Sandra Boch, Analista Sección de Libros y Bayron Estrada, Coordinador Departamento de formas y Talonarios, ambos de la Contraloría General de Cuentas.

Se observan tachones en los registros de mayo, junio, octubre y noviembre 2020, marzo 2021, marzo y agosto 2022.

En el resumen de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021 no se consigna la firma del Jefe Financiero Administrativo de la Unidad.

Los registros de ingreso de cupones de combustible no tienen firma.

### **Asignación de cupones de combustible**

Mediante OFICIO UDAI-R-100-2023 de fecha 13 de febrero de 2023 se solicitó al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones girar instrucciones a donde corresponda a efecto de responder el Cuestionario de Control Interno relacionado al manejo y control de combustible; según oficio UDAFA-VISAR-MJA-2023-033 de fecha 16 de febrero de 2023, se recibió respuesta del Cuestionario de Control Interno, al revisar dicha



información se observó que en respuesta al inciso c) Cuestionamiento No. 3 ¿La asignación de combustible es efectuada únicamente a vehículos propiedad del MAGA?, la respuesta consignada por el Encargado del Almacén con visto bueno del Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa con Funciones Temporales, es no.

Derivado de lo anterior, se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023 al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones girar instrucciones a efecto de proporcionar a esta comisión de auditoría el listado sellado y firmado por el Encargado de Inventarios de los vehículos asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Se recibió respuesta con fecha 23 de febrero de 2023 según oficio UDAFA-VISAR-AUI-2023-02-007 de la UDAFA-VISAR, en donde adjuntan el listado de vehículos solicitado; con la información recibida, se revisó una muestra de los vehículos a los cuales se les despachó combustible y se observó que los siguientes vehículos no están asignados al parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

- Vehículo placas P-989DSR a nombre de Randolpho Rafael Sermeño Hernández, renglón presupuestario 011.
- Vehículo placas P-363JKZ a nombre de Christian Fernando Rodas Flores, renglón presupuestario 011.
- Vehículo placas P-745CXT a nombre de Víctor Hugo López, renglón presupuestario 011.
- Vehículo placas P-655FPW a nombre de Aura Virginia López Pérez, renglón presupuestario 011.
- Vehículo placas P-844FGP a nombre de Wellington Misael Samayoa Fajardo, renglón presupuestario 011.

Derivado de lo anterior, se requirió mediante OFICIO UDAI-R-137-2023 de fecha 01 de marzo de 2023 dirigido al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones girar instrucciones a efecto de proporcionar a esta comisión de auditoría copia simple de la tarjeta de circulación de una muestra de vehículos a los cuales les fue asignado combustible por el período de la auditoría.

En respuesta se recibió el oficio UDAFA-VISAR-AUI-2023-03-002 de fecha 03 de marzo de 2023 de la UDAFA-VISAR al cual se adjunta un listado de las tarjetas de circulación solicitadas, determinando que los vehículos son propiedad de terceros, no pertenecen al parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por lo que se confirmó la **Deficiencia de Control Interno No. 4 titulada: "Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros"**, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA, evidencia que el uso de los cupones de combustible fue para comisiones de carácter laboral, sin embargo, dentro del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, no considera el uso de cupones de combustible para vehículos que no pertenecen el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### **Expedientes de personal que realizó el registro y control en los Libros para cupones de combustible**

Se llevó a cabo revisión de los expedientes de personal que realizó el registro en los libros para el control de cupones de combustible del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, por lo que se solicitó mediante OFICIO UDAI-R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023 dirigido al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones girar instrucciones a donde corresponda a efecto de proporcionar a esta comisión de auditoría copia del expediente de personal del empleado o funcionario público que registró las operaciones en el Libro de Control de Combustible por el período auditado.

Con fecha 23 de febrero de 2023 se recibió en respuesta el Oficio UDAFA- VISAR-AUI-2023-02-007 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA- VISAR, entregando de forma física los expedientes de personal siguiente:

1. Aura Virginia López Pérez, responsable por el período de abril 2017 a abril 2019.
2. Randolph Rafael Sermeño Hernández, responsable por el período de mayo 2019 a diciembre 2020.
3. Wilson René Garrido Orellana, responsable por el período de enero 2021 a diciembre 2021.
4. Víctor Hugo López, responsable por el período de enero 2022 a diciembre 2022.

La información del período de responsabilidad indicado en los numerales anteriores, consta en el oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2023-02-005 emitido por el Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales de la UDAFA-VISAR dirigido a la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, en el cuál solicitan el traslado de los expedientes del personal solicitado.

Los expedientes fueron revisados físicamente, observando lo siguiente:

1. El expediente del servidor público Víctor Hugo López no cuenta con CV actualizado del año 2022.
2. El expediente del servidor público Wilson René Garrido Orellana no cuenta con copia del título universitario del lado anverso, en donde se verifique los sellos de registro ante la Contraloría General de Cuentas.
3. El expediente de la servidora pública Aura Virginia López Pérez, en el Curriculum Vitae en el área de Formación Académica indica que posee el "Título de Licenciatura en Ciencias de la Comunicación", del cual no se encuentra en el expediente copia del mismo, en donde se verifique los sellos de registro ante la Contraloría General de Cuentas. Adicionalmente el título de nivel medio no presenta los sellos de registro de las entidades correspondientes.

En el expediente de la servidora pública Aura Virginia López Pérez en el Curriculum Vitae en la sección de Formación Académica coloca: "Titulo Obtenido: Licenciatura en Ciencias de la

Comunicación en la Universidad de San Carlos de Guatemala", mismo que no se encuentra dentro del expediente de personal debidamente foliado que la comisión de auditoría tuvo a la vista; por lo tanto, se realizó la solicitud al Rector Magnífico de la Universidad de San Carlos de Guatemala mediante OFICIO UDAI-O-157-2023 de fecha 28 de febrero de 2023 sobre la constancia de estudios de la servidora pública en mención; en respuesta se recibió la nota Ref.R.145.03.2023 de fecha 03 de marzo de 2023 firmada por el Rector de dicha casa de estudios, en el que traslada certificación de matrícula con fecha 13 de marzo de 2023 indicando que la servidora pública es estudiante de la Escuela de Ciencias de la Comunicación, carrera de: Locución Profesional, haciendo la observación siguiente: "Pendiente de Exámenes Generales a partir del 22/01/2010."

Derivado de lo anterior, se emitió OFICIO UDAI-O-165-2023 de fecha 02 de marzo de 2023 dirigido al Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales de la UDAFA del VISAR, solicitando la información que se observó que hace falta en los expedientes de personal indicadas en los numerales anteriores.

En respuesta a dicha solicitud se recibió el Oficio UDAFA-VISAR-AUI-2023-03-003 de fecha 06 de marzo 2023, en donde se hace referencia al OFICIO DRH-GEST-SMON-345-2023/sf de fecha 06 de marzo de 2023 emitido por la Dirección de Recursos Humanos, adjuntando la documentación solicitada en los 3 numerales descritos en el mismo, a excepción de la copia del Título de Licenciatura en Ciencias de la Comunicación de la servidora pública Aura Virginia López Pérez.

Por lo anterior, se remitió OFICIO UDAI-O-186-2023 de fecha 09 de marzo de 2023 dirigido al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones indicando que dentro de la información recibida no se encuentra copia del Título de Licenciatura en Ciencias de la Comunicación de la servidora pública Aura Virginia López Pérez.

Con fecha 17 de marzo de 2023 se envió OFICIO UDAI- R-159-2023 dirigido al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones solicitando respetuosamente gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto de responder concretamente si existe o no el Título de Licenciatura en Ciencias de la Comunicación de la servidora pública Aura Virginia López Pérez.

Se recibió respuesta con fecha 22 de marzo de 2023 Ref. Oficio-VISAR No. 177-2023 del Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones en el cual se adjunta el oficio DRH- DGP- SMON-460-2023/ sf de la Directora de Recursos Humanos, en el cual indica literalmente: "...Por lo anteriormente descrito, se le hace de su conocimiento que se revisó el expediente original de la Servidora Pública Aura Virginia López Pérez, constatando que no obra registro del Título que la acredita como Licenciada en Ciencias de la Comunicación."

Derivado de lo anterior, se notificó la posible deficiencia titulada **"Inconsistencia en expediente de personal"** al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA- VISAR- MAGA y a la Directora de Recursos Humanos, recibiendo las siguientes respuestas:



Por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales se recibió oficio Valmancén- ADM-00- R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023, en el que indica literalmente lo siguiente: "En referencia al Acuerdo Ministerial 338-2010, faculta a la Dirección Recursos Humanos como responsables del control del expediente de personal de los Servidores Públicos de este Ministerio, por lo que el expediente citado está bajo el resguardo de la Dirección antes indicada." Por lo que se desvaneció la deficiencia en virtud de que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VISAR-MAGA, evidencia que la responsabilidad de conformar el expediente del personal corresponde a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio.

Por parte de la Directora de Recursos Humanos, se recibió Oficio DRH-202-2023/MO de fecha 12 de abril de 2023 y Oficio DRH-AJL-884-2023/jcs de fecha 13 de abril de 2023; el que literalmente indica: "... PRONUNCIAMIENTO: Esta Asesoría Jurídica Laboral de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del análisis del expediente de mérito y el pronunciamiento emitido por la servidora pública Aura Virginia López Pérez, quien manifestó haber incurrido en un error de redacción al momento de identificar en el apartado de FORMACIÓN ACADÉMICA los estudios que posee a nivel universitario, y, tomando en consideración que para el puesto nominal que ocupa actualmente en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al momento de su contratación, no era requisito indispensable poseer Título Universitario a nivel de Licenciatura, así mismo se determinó que no existe registro de ascenso laboral desde su contratación como Director Técnico II, ni ha percibido en beneficio propio pago en concepto de bono profesional por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo cual se estima que no ha cometido actos que puedan ser constitutivos de deducción de responsabilidad administrativa, toda vez que no actuó con dolo al momento de su contratación ni cuando presentó la actualización de documentación en el año 2022."

Por lo anterior, se desvaneció la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte de la Directora de Recursos Humanos del MAGA, describe que no existe responsabilidad administrativa por parte de la servidora pública Aura Virginia López Pérez de acuerdo con el Dictamen de Asesoría Jurídica Laboral.

Es importante mencionar que se solicitó opinión a Asesoría Jurídica de este Ministerio, en relación a la inconsistencia establecida entre el Currículum Vitae de la Servidora Pública Aura Virginia López Pérez y el expediente de personal que no contiene copia del título de Licenciatura en Ciencias de la Comunicación, por medio de OFICIO UDAI- R-171-2023 de fecha 22 de marzo de 2023, obteniendo respuesta por medio de OPINIÓN JURÍDICA No. AJ-125-2023 de fecha 29 de marzo de 2023; la cual en su parte conducente describe:

"... IV. CONCLUSIONES:

1. Se deberá informar a la Dirección de Recursos Humanos de este ministerio, los hallazgos realizados por la Comisión conformada mediante nombramiento de Auditoría número NAI-012-2023-2, CAI:00012, para que dicha dirección, en el ámbito de sus atribuciones, establezca si existe responsabilidad administrativa de la servidora Aura Virginia López Pérez.

2. Los funcionarios y empleados públicos que tengan conocimiento de un hecho que pueda ser constitutivo de los que se persiguen de oficio, tienen la obligación de presentar la respectiva denuncia ante el Ministerio Público."

### **Nombramiento de Encargado de Combustible**

Se solicitó al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones mediante OFICIO UDAI-R-084-2023 de fecha 26 de enero de 2023, gire instrucciones a efecto de proporcionar información relacionada al manejo y control de combustible, dentro de dicho requerimiento se solicitó copia del Nombramiento del Encargado de Combustible; se recibió respuesta mediante oficio VALmacén-ADM-00-R-002-02-2023-15 de fecha 09 de febrero de 2023 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA-VISAR, en el mismo enviaron la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible por el período auditado.

Se realizó un segundo requerimiento de información, en el cual se solicitó por segunda vez el Nombramiento del Encargado de Combustible mediante el OFICIO UDAI-R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023; con fecha 23 de febrero de 2023 se recibió en respuesta el Oficio UDAFA-VISAR-AUI-2023-02-007 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA- VISAR, enviando la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible.

Por lo anterior queda evidenciado que en la gestión de la administración financiera anterior, no fue emitido el Nombramiento del Encargado de Combustible correspondiente, hasta la gestión administrativa financiera actual se emitió el Oficio UDAFA-VISAR-MJA-2022-01-022 de fecha 18 de enero del 2022 en donde se nombra al servidor público Víctor Hugo López, firmado por el Jefe Financiero Administrativo con funciones temporales y Visto Bueno del señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Derivado a lo anterior, se confirmó la **Deficiencia de Control Interno No. 6 titulada: "Falta de nombramiento de Encargado de Combustible."**

### **Período evaluado**

Con fecha 25 de enero de 2023 fue emitido por parte del Director de la Unidad de Auditoría Interna el **Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2023-2, CAI: 00012**, en el cual se nombró a Fabiana Izabel Alonzo Dugal (Asistente), Kimberly Rubí Bran López (Auditor), Irma Susana Hernández Campos (Auditor), Paola Lucrecia Godínez García (Coordinador) y Florinda Juliana Velasquez Martinez (Supervisor) para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera al Fondo de Combustible asignado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2023.

Sin embargo, se hace la aclaración que el período examinado fue del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, pero debido a limitaciones en el SAG UDAI WEB, no es posible modificar el alcance de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, después de la creación

original del Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2023-2, CAI: 00012.

### Responsables del período

Derivado de la reunión realizada el 27 de abril de 2022 por la Unidad de Auditoría Interna con integrantes de la Mesa Técnica del SAG-UDAI-WEB de la Contraloría General de Cuentas, Según OFICIO- SAG- UDAI- WEB- MT-014-2022 DITI/101394/2022 T.25374, dentro de los aspectos considerados en la misma se encuentra lo relacionado con los Responsables que se consignan en los Informes de las Unidades de Auditoría Interna, indicando que deben ser los Responsables de implementar las recomendaciones contenidas en los mismos.

### Detalle de responsables del periodo auditado

Byron Omar Acevedo Cordón Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del 01/01/2018 al 16/01/2020.

Roxana María Ávila Martínez Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del 17/01/2020 al 13/02/2020.

Hugo Enrique Cabrera Navas Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del 26/02/2020 al 24/06/2020.

Víctor Hugo Guzmán Silva Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del 21/07/2020 al 31/12/2020.

Luis Rodolfo Ramos Carrillo Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del 01/01/2018 al 01/11/2018.

Edwin Aroldo Ibáñez Ramírez Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del 01/12/2018 al 09/01/2020.

Luis Rodolfo Ramos Carrillo Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del 09/01/2020 al 19/03/2020.

Erick Mauricio Saravia Ruiz Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del 19/03/2020 al 06/08/2020.

Luis Rodolfo Ramos Carrillo Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del 06/08/2020 al 26/12/2021.

Christian Fernando Rodas Flores Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa con Funciones Temporales del VISAR del 27/12/2021 al 31/12/2022.

### Seguimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante OFICIO UDAI-OI-029-2023 de fecha 26 de enero de 2023, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al Seguimiento de Recomendaciones Pendientes y en Proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Por medio de OFICIO UDAI- OI-029-2023 de fecha 26 de enero de 2023, el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, trasladó la matriz de seguimiento a recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna y de Contraloría General de Cuentas, a las cuales al término de la presente auditoría quedaron de la siguiente forma:

#### **De la unidad de Auditoría Interna**

Del seguimiento de las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna en el Informe de Auditoría Interna Informe No. UDAI-005-2019, CUA 82231 resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018, al inicio de la presente auditoría se registraron 2 deficiencias en proceso, siendo las siguientes:

#### **Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales:**

Deficiencia 1: Deficiencia en el registro del fondo de combustible, al finalizar la presente auditoría se desvanece la deficiencia en virtud que fue sustituida por la Deficiencia de Control Interno No. 2 titulada "Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible" contenida en el presente Informe de Auditoría CAI: 00012, **Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2023-2, CAI: 00012 de fecha 25 de enero de 2023.**

#### **Hallazgos de Control Interno:**

Deficiencia 1: Liquidaciones de combustible incompletas, se determinó que la presente deficiencia continúa en proceso.

#### **De la Contraloría General de Cuentas**

De acuerdo con la información recibida por parte del Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, por medio de OFICIO UDAI-OI-029-2023 de fecha 26 de enero de 2023, no se registran recomendaciones pendientes de implementar por parte de la Contraloría General de Cuentas.

## **7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

### **7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN**

#### **1. Área de Fondo de Combustible**

##### **Riesgo materializado**





### Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible

Se determinó faltante de cupones de combustible, derivado de la revisión de los registros realizados en los libros para control y registro de cupones de combustible, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR durante el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 por valor de Q20,550.00 distribuidos de la siguiente manera:

Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101:

Durante enero de 2018, se registró incorrectamente con fecha 25/01/2018 el despacho de 105 cupones de combustible correlativos del 5797818 al 5797922 por valor de Q.50.00 cada uno, en el Libro se restó únicamente el valor de Q1,300.00, siendo lo correcto Q5,250.00; adicional a esto, se observó que en el siguiente registro se despacharon 10 cupones de combustible correlativos del 5797819 al 5797828 por un total de Q500.00, contenidos en el despacho anterior, quedando un faltante sin registrar de Q3,450.00.

Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133:

Durante febrero de 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799724 al 5799725 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante marzo 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799817 y 5799894 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante abril de 2018 no se registró despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799974 al 5799975 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante mayo de 2018 no se registró el despacho de 11 cupones de combustible correlativos 5800013, 5800014, 5800015, 5800016, 5800047, 5800048, 5800049, 5800050, 5800051, 5800052, 5800053 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q1,100.00.

Durante junio de 2018 no se registró el despacho de 1 cupón de combustible correlativo 997651 por valor de Q100.00.

Durante julio de 2018 no se registró el despacho de 7 cupones de combustible correlativos 996908, 996909, 996910, 996911, 997095, 997003, 997004 por valor de Q50.00 cada uno, sumando Q350.00.

Durante agosto de 2018 no se registró el despacho de 4 cupones de combustible correlativos del 7720115 al 7720118 por valor de Q50.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante octubre de 2018, no se registró el saldo inicial por valor de Q14,750.00, consignado como saldo final en el mes de septiembre de 2018, folio 52.

De lo anterior se evidencia incumplimiento al Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Marco Conceptual de las Normas Generales de

Control Interno Gubernamental: III. Elementos de Control Interno, 13. Los sistemas integrados contables y de información, inciso d) Registros Contables. 2. Normas aplicables a los sistemas de Administración General, 2.6 Documentos de respaldo.

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG. Numeral 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3. Documentos de Respaldo.

Decreto número 51-92 del Congreso de la República de Guatemala, Código Procesal Penal, Artículo 298. Denuncia Obligatoria. "Deben denunciar el conocimiento que tienen sobre un delito de acción pública, con excepción de los que requieren instancia, denuncia o autorización para su persecución, y sin demora alguna:

1) Los funcionarios y empleados públicos que conozcan el hecho en ejercicio de sus funciones, salvo el caso de que pese sobre ellos el deber de guardar secreto..."

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA, no evidencia el reintegro de los faltantes descritos en la condición de la presente deficiencia.

### Comentario de los Responsables

Valmancén-ADM-00-R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023

"Actualmente la persona responsable del resguardo, registro y control de Combustible, durante el período 2018 y parte del 2019, no se encuentra asignada a la Unidad Ejecutora 209 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por lo que no contamos con los documentos correspondientes, que permitan realizar lo solicitado solamente con el registro de Libro de Control de Combustible.

Oficio TES-LESH-04-2017-003 se deja constancia de la entrega de combustible tanto libro como cupones.

Acta No. 005-2019, se hace entrega de combustible indicando que da el apoyo, resguardo, registro y control de Combustible.

Acta No. 007-2019, entrega de combustible por parte de la persona que da apoyo al resguardo, registro y control de combustible al Sr. Randolpho Rafael Sermeño Hernández.

Oficio TES-0072-2021 emite respuesta la persona que da apoyo al resguardo, registro y control de combustible.

Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2021-10-004 Se solicita se sirva atender la recomendación por parte de Auditoría Interna.

Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2022-07-002 Se solicita se sirva atender la recomendación de parte de Auditoría Interna.

Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2022-09-006 Se solicita se sirva atender la recomendación de parte de Auditoría Interna.

Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2022-09-008 Se solicita se sirva atender la recomendación



de parte de Auditoría Interna.

Oficio TES-0084-2022 solicita se le proporcione copia de Arqueo de Libro de Cupones de Combustible."

## Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

## Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor de Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Para que presente la denuncia correspondiente a la deficiencia titulada "Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible", por un monto de Q.20,550.00, derivado que al cerrar la presente auditoría, no ha sido realizado el reintegro y en cumplimiento a la opinión emitida por Asesoría Jurídica de este Ministerio por medio de Oficio No. AJ-717-2023 de fecha 23 de marzo de 2023 en el que indica: "... Además, es oportuno que se tome en cuenta lo estipulado en el artículo 298 del Código Procesal Penal, Decreto número 51-92 del Congreso de la República de Guatemala, en cuanto a la denuncia obligatoria: "...Deben denunciar el conocimiento que tienen sobre un delito de acción pública, con excepción de los que requieren instancia, denuncia o autorización para su persecución, y sin demora alguna: 1) Los funcionarios y empleados públicos que conozcan el hecho en ejercicio de sus funciones, salvo el caso de que pese sobre ellos el deber de guardar secreto..."	25/04/2023

## 2. Área de Fondo de Combustible

### Riesgo materializado

Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2018 y año 2019

Se determinaron deficiencias en el control interno en el registro de cupones de combustible, derivado de la revisión de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, siendo las siguientes:

Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101: Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797700 al 5797701 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00.

Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797702 al 5797703 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00.

Con fecha 18/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797780 al 5797790 sumando 11 por Q50.00 cada uno, en el libro de combustible se registró únicamente el despacho de 7 cupones.

Falta firma de despacho registrado en enero de 2018 con fecha 01/02/2018 según cupones correlativos 5797942 al 5797946 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio

196.

Falta fecha del último despacho de enero 2018 según cupones correlativos 5797947 al 5797948 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio 196.

No se canceló el espacio libre en el folio 199.

Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133: El cupón de combustible 5799729 por Q100.00 se repite en dos despachos con fecha 16/02/2018 y 19/02/2018.

No se canceló el espacio libre en el folio 21 y 62.

No se realizó resumen de septiembre y octubre 2018.

Resumen del mes con lápiz y sin firma del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa de mayo, junio, julio y agosto 2018.

Registros sin firma en folios 24, 25, 26, 27, 30, 31, 42, 43, 44, 45, 48 y 49.

Registros sin fecha en folios 54 y 55.

Durante abril de 2018, en el despacho de 3 cupones de combustible correlativos 5799918 al 5799920 por Q100.00 cada uno, consignaron en el libro Q200.00, siendo lo correcto Q300.00, asimismo, en el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799924 al 5799925 por Q100.00 cada uno, en el libro consignaron saldo de Q126,300.00, restando el despacho por Q300.00, siendo lo correcto restar Q200.00.

El cupón de combustible correlativo 5800017 fue registrado 2 veces en el Libro con fecha 08/05/2018 y 21/05/2018.

Con fecha 04/06/2018 se consignó el despacho del cupón correlativo 5700087 siendo lo correcto 5800087, folio 30 y 31.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones correlativos 996912 al 996928 sumando en el libro 20 cupones, siendo lo correcto 17, por Q50.00 cada uno, por total de Q850.00.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 996998 al 997002 sumando 5 cupones, en el libro consignaron 7, por Q50.00 cada uno, por total de Q250.00.

Con fecha 10/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 997086 al 997094 sumando 9 cupones, en el libro consignaron 10 cupones, por Q.50.00 cada uno, por total de Q450.00.

Resumen del mes sin firmas del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa en enero 2019 a abril 2019.

Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO.

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b).

### Comentario de la Auditoría

Se desvanece parcialmente la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA, no desvanece todas las deficiencias establecidas durante el proceso de la auditoría, por lo

que se confirman las deficiencias que no fue posible subsanar.

### Comentario de los Responsables

Valmancén-ADM-00-R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023

"Actualmente la persona responsable del resguardo, registro y control de Combustible, durante el período 2018 y parte del 2019, no se encuentra asignada a la Unidad Ejecutora 209 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por lo que no contamos con los documentos correspondientes, que permiten realizar lo solicitado solamente con el registro de Libro de Control de Combustible.

Se adjunta copia del folio 199, 21 y 62 en el cual se evidencia que se atendió lo recomendado."

### Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación.  Para que, gire instrucciones por escrito al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR y al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que implementen controles internos adecuados, que eviten se vuelvan a repetir las deficiencias establecidas.	25/04/2023

### 3. Área de Fondo de Combustible

#### Riesgo materializado

Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros

Según muestra seleccionada del Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019 con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216, se determinó que se ha asignado cupones de combustible a vehículos particulares, por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA VISAR que no pertenecen al parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 por valor de Q3,400.00, distribuidos de la siguiente manera:

Vehículo Placas P-989DSR a nombre de Randolpho Rafael Sermeño Hernández, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,300.00.

Vehículo placas P-363JKZ a nombre de Christian Fernando Rodas Flores, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,150.00.

Vehículo placas P-745CXT a nombre de Víctor Hugo López, renglón presupuestario 011,

consumo total de Q200.00.

Vehículo placas P-655FPW a nombre de Aura Virginia López Pérez, renglón presupuestario 011, consumo total de Q450.00.

Vehículo placas P-844FGP a nombre de Wellington Misael Samayoa Fajardo, renglón presupuestario 011, consumo total de Q300.00.

Ver detalle en Anexo I.

La estructura programática que afectó el consumo de cupones de combustible detallados anteriormente es la siguiente:

Fecha 29/12/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q55,000.00, Acta No. 32-2020 NOG 13794590, Factura 68BC5704-1688227003, partida presupuestaria 2020-1113-0012-0209-13-00-000-002-262-0101-31.

Fecha 12/05/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q75,000.00, Acta No. 14-2020 NOG 12431664, Factura 86837BD1-1688422702, partida presupuestaria 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-32 por Q60,000.00 y 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-31 por Q15,000.00.

Fecha 23/06/2022 se registró compra de cupones de combustible por Q90,000.00, Acta No. 13-2022 NOG 16915755, Factura B01CB281-1382107837, partida presupuestaria 2022-1113-0012-0209-13-04-000-002-262-0101-31.

Lo anterior en cumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno y Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.

Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible, numeral 1.

Acuerdo Ministerial No. 293-218 de fecha 12 de octubre de 2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de Cupones de Combustible, Normas Específicas, numeral 1.

Acuerdo Ministerial No. 284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible Administración Interna, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Normas Generales, numeral 1.

**Comentario de la Auditoría**



Se confirma la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA, evidencia que el uso de los cupones de combustible fue para comisiones de carácter laboral, sin embargo, dentro del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, no considera el uso de cupones de combustible para vehículos que no pertenecen el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### Comentario de los Responsables

Valmancén-ADM-00-R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023

"Adjunto liquidaciones de combustible de los vehículos a terceros, soporte formulario de combustible, Nombramiento y liquidación de combustible, el cual se hace constar que fue utilizado con diversas actividades de carácter laboral.

Adjunto actas administrativas de ingresos de cupones:

Acta 032-2020

Acta 014-2020

Acta 013-2022."

### Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.  Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA- VISAR- MAGA para que se de uso adecuado a los cupones de combustible apegado a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible vigente.	25/04/2023

### 4. Área de Fondo de Combustible

#### Riesgo materializado

Falta de nombramiento de Encargado de Combustible

Se solicitó al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones mediante OFICIO UDAI-R-084-2023 de fecha 26 de enero de 2023 que gire instrucciones a efecto de proporcionar información relacionada al manejo y control de combustible, dentro de dicho requerimiento se solicitó copia del Nombramiento del Encargado de Combustible; se recibió respuesta mediante oficio VALmacén-ADM-00-R-002-02-2023-15 de fecha 09 de febrero de 2023 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, en el mismo enviaron la información requerida a excepción

del Nombramiento del Encargado de Combustible por el período auditado; derivado de la revisión de los responsables de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA,VISAR, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022.

Se realizó un segundo requerimiento de información en el que fue solicitado por segunda vez el Nombramiento del Encargado de Combustible en el OFICIO UDAI-R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023; con fecha 23 de febrero de 2023 se recibió en respuesta el Oficio UDAFA- VISAR- AUI-2023-02-007 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA,VISAR, enviando la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible.

Por lo anterior queda evidenciado que la gestión de la administración de los períodos auditados, no emitió el Nombramiento del Encargado de Combustible sino fue hasta el 18 de enero de 2022 mediante Oficio UDAFA- VISAR- MJA-2022-01-02 donde se nombró al servidor público Licenciado Víctor Hugo López; lo cual evidencia un incumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, que establece que: "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."

Manual de Organización y Funciones. Nueva Estructura, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Página 146. Responsabilidades del puesto de Encargado Administrativo Financiero. Inciso e) "Coordinar las actividades de control y auditoría de ingresos y egresos, contabilidad, recepción de documentos, atención a usuarios, mensajería, mantenimiento de vehículos, control de almacén y bodega, control de viáticos, combustible, manejo de inventarios, sistemas de información y mantenimiento general de las instalaciones."

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno





Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de Información y Comunicación.  
4.4.3 Documentos de Respaldo.

### Comentario de la Auditoría

Se desvanece de forma parcial la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VISAR-MAGA corresponde al año 2022 únicamente y los años del 2018 al 2021 no cuenta con nombramiento emitido.

### Comentario de los Responsables

Valmancén-ADM-00-R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023

"A partir del mes de Enero 2022, a través de Oficio UDAFA-VISAR-MJA-2022-01-022 se nombra al profesor Víctor Hugo López como Encargado de llevar el resguardo, control y distribución de los cupones canjeables por combustible."

### Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.  Para que, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA- VISAR- MAGA para que al asignar atribuciones al personal a su cargo, sea por medio de Nombramiento y/o Acuerdo Ministerial.	25/04/2023

### 5. Área de Fondo de Combustible

#### Riesgo materializado

Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2020 año 2021 y año 2022.

Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216:

Se observan tachones en los registros de mayo, junio, octubre y noviembre 2020, marzo 2021, marzo y agosto 2022.

En el resumen de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021 no se consigna la firma del Jefe Financiero Administrativo de la Unidad.

Falta firma en registros del mes de agosto 2022, folios 182 y 183.

Los registros de ingreso de cupones de combustible no tienen firma.

Libro Registro No. 072191 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No.216

No se registró sin movimiento los meses de agosto y septiembre de 2020.

No se encuentra anotado ningún registro desde el 01 de noviembre de 2022, folios sin cancelar del 96 al 199.

Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, que establece que: "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."

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se desvanece de forma parcial la deficiencia, en virtud que la información presentada por parte del Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA, incluye las correcciones en los Libros, únicamente quedando pendiente las firmas del Jefe Administrativo Financiero que estuvo en el cargo de Enero a Diciembre de 2021, en virtud que ya no pertenece al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

#### **Comentario de los Responsables**

Valmancén-ADM-00-R-002-04-02023-03 de fecha 12 de abril de 2023

"Adjunto copias en el cual se realizan las correcciones solicitadas en tachones.

La firma del Jefe Financiero Administrativo de Enero a Diciembre 2021, no fue posible, derivado que la persona ya no presta sus servicios para este Viceministerio.

Adjunto Folios 182 y 183, en el cual se evidencia la firma en los registros mes Agosto.

Se adjunta Folio 58 y 94 en el cual se hace constar que en los meses de agosto y septiembre 2020, no se tuvo movimiento dentro del mes.

①  
26  
ds  
[Signature]  
[Signature]

Se procedió a anular los folios 96 al 199 con sello de anulado (Adjunto)."

#### Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.  Para que, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que el Libro de Control de Cupones de Combustible sea firmado cada fin de mes por parte del Encargado de Combustible, con su respectivo nombramiento y el Jefe Administrativo Financiero a cargo.	18/04/2023

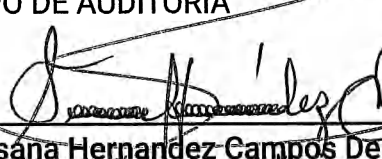
#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-012-2023-2, CAI: 00012 se evaluó la estructura y ambiente de Control Interno, los registros y calidad del gasto del Fondo de Combustible asignado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022.


Como resultado del trabajo de auditoría, se concluye que los registros realizados en los Libros para Control y Registro de Cupones de Combustible asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, durante el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, contienen deficiencias de control interno, las que se detallan en el presente informe.


La auditoría se realizó siguiendo los procedimientos establecidos en el Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB-y Ordenanza de Auditoría interna Gubernamental.


## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
 Irma Susana Hernandez Campos De Morataya  
 Auditor

F.   
 Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
 Coordinador

F.   
 Fabiana Izabel Alonzo Dugal  
 Asistente

F.   
 Kimberly Rubi Bran López  
 Auditor

F.   
 Byron Estuardo Terre Acosta  
 Supervisor

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

ANEXO

Anexo I. Deficiencia No. 3. Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros

**Anexo I.****Deficiencia No. 3 Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros**

Distribuidos de la siguiente manera:

Vehículo Placas P-989DSR a nombre de Randolph Rafael Sermeño Hernández, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,300.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 16/11/2020 correlativo del 12687592 al 12687595 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 106-107.

Fecha 07/12/2020 correlativo del 12687658 al 12687663 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 110-111.

Fecha 21/12/2020 correlativo del 12687873 al 12687882 por Q50.00 cada uno, total Q500.00, folio 110-111.

Fecha 28/12/2020 correlativo del 12687886 al 12687891 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 110-111.

Vehículo placas P-363JKZ a nombre de Christian Fernando Rodas Flores, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,150.00, distribuidas de la siguiente manera:

Fecha 1/08/2022 correlativo del 17689239 al 17689239 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183.

Fecha 08/08/2022 correlativo del 19164522 al 19164522 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183.

Fecha 16/08/2022 correlativo del 19164537 al 19164543 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183.

Fecha 22/08/2022 correlativo del 19164576 al 19164582 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183.

Fecha 29/08/2022 correlativo del 19164597 al 19164603 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183.

Vehículo placas P-745CXT a nombre de Víctor Hugo López, renglón presupuestario 011, consumo total de Q200.00, distribuidas de la siguiente manera:

Fecha 3/10/2022 correlativo del 19166165 al 19166166 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.

Fecha 10/10/2022 correlativo del 19166206 al 19166207 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.

Vehículo placas P-655FPW a nombre de Aura Virginia López Pérez, renglón presupuestario 011, consumo total de Q450.00, distribuidas de la siguiente manera:

Fecha 14/11/2022 correlativo del 20338791 al 20338794 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 194-195.

Fecha 21/11/2022 correlativo del 20338803 al 20338804 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 194-195.





GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Fecha 25/11/2022 correlativo del 20338822 al 20338824 por Q50.00 cada uno, total Q150.00, folio 194-195.

Vehículo placas P-844FGP a nombre de Wellington Misael Samayoa Fajardo, renglón presupuestario 011, consumo total de Q300.00, distribuidas de la siguiente manera:

Fecha 23/08/2021 correlativo del 14481657 al 14481662 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 142-143.

La estructura programática que afectó el consumo de cupones de combustible detallados anteriormente es la siguiente:

Fecha 29/12/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q55,000.00, Acta No. 32-2020 NOG 13794590, Factura 68BC5704-1688227003, partida presupuestaria 2020-1113-0012-0209-13-00-000-002-262-0101-31.

Fecha 12/05/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q75,000.00, Acta No. 14-2020 NOG 12431664, Factura 86837BD1-1688422702, partida presupuestaria 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-32 por Q60,000.00 y 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-31 por Q15,000.00.

Fecha 23/06/2022 se registró compra de cupones de combustible por Q90,000.00, Acta No. 13-2022 NOG 16915755, Factura B01CB281-1382107837, partida presupuestaria 2022-1113-0012-0209-13-04-000-002-262-0101-31.



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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (os) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Combustible

00012

NAI-12-2023

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Licenciado Christian Fernando Rodas Flores

Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

31/05/2023

No. Deficiencia:

1

## Descripción de la deficiencia:

Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible

Se determinó faltante de cupones de combustible, derivado de la revisión de los registros realizados en los libros para control y registro de cupones de combustible, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR durante el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 por valor de Q20,550.00 distribuidos de la siguiente manera:

Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048888 del 30/07/2010 en el folio No. 101:

Durante enero de 2018, se registró incorrectamente con fecha 25/01/2018 el despacho de 105 cupones de combustible correlativos del 5797818 al 5797922 por valor de Q.50.00 cada uno, en el Libro se restó únicamente el valor de Q.1,300.00, siendo lo correcto Q5,250.00; adicional a esto, se observó que en el siguiente registro se despacharon 10 cupones de combustible correlativos del 5797819 al 5797828 por un total de Q500.00, contenidos en el despacho anterior, quedando un faltante sin registrar de Q3,450.00.

Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63480 del 27/10/2015 en el folio No. 133:

Durante febrero de 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799724 al 5799725 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante marzo 2018, no se registró el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799817 y 5799894 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante abril de 2018 no se registró despacho de 2 cupones de combustible correlativos del 5799874 al 5799875 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante mayo de 2018 no se registró el despacho de 11 cupones de combustible correlativos

5800013, 5800014, 5800015, 5800016, 5800047, 5800048, 5800049, 5800050, 5800051, 5800052, 5800053 por valor de Q100.00 cada uno, sumando Q1,100.00.

Durante junio de 2018 no se registró el despacho de 1 cupón de combustible correlativo 997651 por valor de Q100.00.

Durante julio de 2018 no se registró el despacho de 7 cupones de combustible correlativos 996908, 996909, 996910, 996911, 997095, 997003, 997004 por valor de Q50.00 cada uno, sumando Q350.00.

Durante agosto de 2018 no se registró el despacho de 4 cupones de combustible correlativos del 7720115 al 7720118 por valor de Q50.00 cada uno, sumando Q200.00.

Durante octubre de 2018, no se registró el saldo inicial por valor de Q14,750.00, consignado como saldo final en el mes de septiembre de 2018, folio 52.

De lo anterior se evidencia incumplimiento al Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas que aprueba el Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno.

Gubernamental III. Elementos de Control Interno, 13. Los sistemas integrados contables y de información, inciso d) Registros Contables. 2. Normas aplicables a los sistemas de Administración General, 2.6 Documentos de respaldo.

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG. Numeral 4.4, Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3. Documentos de Respaldo.

Decreto número 51-92 del Congreso de la República de Guatemala, Código Procesal Penal, Artículo 298. Denuncia Obligatoria. "Deben denunciar el conocimiento que tienen sobre un delito de acción pública, con excepción de los que requieren instancia, denuncia o autorización para su persecución, y sin demora alguna: 1) Los funcionarios y empleados públicos que conozcan el hecho en ejercicio de sus funciones, salvo el caso de que pese sobre ellos el deber de guardar secreto..."

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor de Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que presente la denuncia correspondiente a la deficiencia titulada "Faltante en registro en el Libro de Control de Cupones de Combustible", por un monto de Q20,550.00, derivado que al cerrar la presente auditoría no ha sido realizado el reintegro y en cumplimiento a la opinión emitida por Asesoría Jurídica de este Ministerio por medio de Oficio No. AJ-717-2023 de fecha 23 de marzo de 2023 en el que indica: "...Además, es oportuno que se tome en cuenta lo estipulado en el artículo 298 del Código Procesal Penal, Decreto número 51-92 del Congreso de la República de Guatemala, en cuanto a la denuncia obligatoria: "...Deben denunciar el conocimiento que tienen sobre un delito de acción pública, con excepción de los que requieren instancia, denuncia o autorización para su persecución, y sin demora alguna: 1) Los funcionarios y empleados públicos que conozcan el hecho en ejercicio de sus funciones, salvo el caso de que pese sobre ellos el deber de guardar secreto..."

¿De acuerdo?

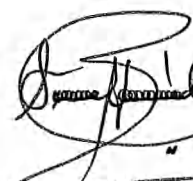
SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

## Justificación

## Recomendación consensuada



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


**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**
**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

Unidad ejecutora/área administrativa:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -

Área:

Combustible

CAI:

00012

Número de nombramiento:

NAI-12-2023

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciado Christian Fernando Rodas Flores

Cargo del Responsable:

Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

Fecha máxima para implementación:

30/06/2023

No. Deficiencia:

2

**Descripción de la deficiencia:**

Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2018 y año 2019

Se determinaron deficiencias en el control interno en el registro de cupones de combustible, derivado de la revisión de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, siendo las siguientes:

Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101. Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797700 al 5797701 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00.

Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797702 al 5797703 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00.

Con fecha 16/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797790 al 5797790 sumando 11 por Q50.00 cada uno, en el libro de combustible se registró únicamente el despacho de 7 cupones.

Falta firma de despacho registrado en enero de 2018 con fecha 01/02/2018 según cupones correlativos 5797942 al 5797948 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio 196.

Falta fecha del último despacho de enero 2018 según cupones correlativos 5797947 al 5797948 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio 196.

No se canceló el espacio libre en el folio 199.

Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133. El cupón de combustible 5799729 por Q100.00 se repite en dos despachos con fecha 16/02/2018 y 19/02/2018.

No se canceló el espacio libre en el folio 21 y 62.

No se realizó resumen de septiembre y octubre 2016.

Resumen del mes con lápiz y sin firma del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa de mayo, junio, julio y agosto 2018.

Registros sin firma en folios 24, 25, 26, 27, 30, 31, 42, 43, 44, 45, 46 y 49.

Registros sin fecha en folios 54 y 55.

Durante abril de 2018, en el despacho de 3 cupones de combustible correlativos 5799918 al 5799920 por Q100.00 cada uno, consignaron en el libro Q200.00, siendo lo correcto Q300.00, asimismo, en el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799924 al 5799925 por Q100.00 cada uno, en el libro consignaron saldo de Q126,300.00, restando el despacho por Q300.00, siendo lo correcto restar Q200.00.

El cupón de combustible correlativo 5800017 fue registrado 2 veces en el Libro con fecha 08/05/2018 y 21/05/2018.

Con fecha 04/06/2018 se consignó el despacho del cupón correlativo 5700087 siendo lo correcto 5800087, folio 30 y 31.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones correlativos 9969012 al 9969028 sumando en el libro 20 cupones, siendo lo correcto 17, por Q50.00 cada uno, por total de Q850.00.

Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 9969098 al 997002 sumando 5 cupones, en el libro consignaron 7, por Q50.00 cada uno, por total de Q350.00.

Con fecha 10/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 997008 al 997009 sumando 9 cupones, en el libro consignaron 10 cupones, por Q50.00 cada uno, por total de Q450.00.

Resumen del mes sin firmas del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa en enero 2019 a abril 2019.

Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO. Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b).

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación.

Para que, gire instrucciones por escrito al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR y al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que implementen controles internos adecuados, que eviten se vuelvan a repetir las deficiencias establecidas.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

**Justificación**
**Recomendación consensuada**


*[Signature]*



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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -

Combustible

00012

NAI-12-2023

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Licenciado Christian Fernando Rodas Flores

Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

31/05/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros

Según muestra seleccionada del Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216, se determinó que se ha asignado cupones de combustible a vehículos particulares, por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA VISAR que no pertenecen al parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 por valor de Q.3,400.00, distribuidos de la siguiente manera:

Vehículo Placas P-989DSR a nombre de Randofo Rafael Serrano Hernández, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,300.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 19/11/2020 correlativo del 12687992 al 12687995 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 105-107.

Fecha 07/12/2020 correlativo del 12687995 al 12687998 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 110-111.

Fecha 21/12/2020 correlativo del 12687998 al 12687999 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 110-111.

Fecha 28/12/2020 correlativo del 12687999 al 12687999 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 110-111.

Vehículo placas P-363JK2 a nombre de Christian Fernando Rodas Flores, renglón presupuestario 011, consumo total de Q1,150.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 14/08/2022 correlativo del 17669239 al 17669239 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183.

Fecha 08/08/2022 correlativo del 19164522 al 19164522 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183.

Fecha 18/08/2022 correlativo del 19164537 al 19164543 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183.

Fecha 22/08/2022 correlativo del 19164578 al 19164582 por Q50.00 cada uno, total Q250.00, folio 182-183.

Fecha 29/08/2022 correlativo del 19164597 al 19164603 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183.

Vehículo placas P-745CXT a nombre de Victor Hugo López, renglón presupuestario 011, consumo total de Q200.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 3/10/2022 correlativo del 19166165 al 19166165 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.

Fecha 10/10/2022 correlativo del 19166205 al 19166207 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.

Vehículo placas P-655FPW a nombre de Aure Virginia López Pérez, renglón presupuestario 011, consumo total de Q450.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 14/11/2022 correlativo del 20336791 al 20336794 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 194-195.

Fecha 21/11/2022 correlativo del 20336803 al 20336804 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 194-195.

Fecha 25/11/2022 correlativo del 20336822 al 20336824 por Q50.00 cada uno, total Q150.00, folio 194-195.

Vehículo placas P-844FSP a nombre de Wellington Miscal Samayoa Fajardo, renglón presupuestario 011, consumo total de Q.300.00, distribuidos de la siguiente manera:

Fecha 23/08/2021 correlativo del 14481657 al 14481662 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 142-143.

La estructura programática que afectó el consumo de cupones de combustible detallados anteriormente es la siguiente:

Con fecha 28/12/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q55,000.00, Acta No. 32-2020 NOG 13784590, Factura 68BC5704, 1588227003, partida presupuestaria 2020-1113-0012-0209-13-00-000-002-262-0101-31.

Con fecha 12/05/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q76,000.00, Acta No.

14-2020 NOG 12431864, Factura 68837801-1688422702, partida presupuestaria 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-32 por Q60,000.00 y

2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-31 por Q15,000.00.

Con fecha 23/04/2022 se registró compra de cupones de combustible por Q60,000.00, Acta No. 13-2022 NOG 16915755, Factura 801CB281-1382107837, partida presupuestaria 2022-1113-0012-0209-13-04-000-002-262-0101-31.

Lo anterior en cumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno y Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficaces en las Políticas y Procedimientos.

Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible, numeral 1.

Acuerdo Ministerial No. 293-218 de fecha 12 de octubre de 2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de Cupones de Combustible, Normas Específicas, numeral 1. Acuerdo Ministerial No. 284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible Administración Interna, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Normas Generales, numeral 1.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.

Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que se de uso adecuado a los cupones de combustible apegado a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible vigente.

¿De acuerdo?

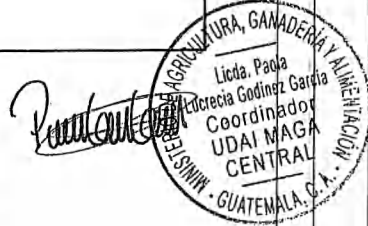
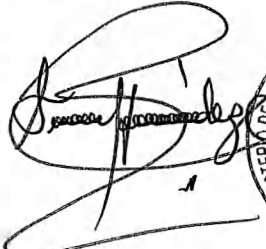
SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Combustible

00012

NAI-12-2023

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Licenciado Christian Fernando Rodas Flores

Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

31/05/2023

No. Deficiencia:

4

## Descripción de la deficiencia:

## Falta de nombramiento de Encargado de Combustible

Se solicitó al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones mediante OFICIO UDAIR-084-2023 de fecha 26 de enero de 2023 que gire instrucciones a efecto de proporcionar información relacionada al manejo y control de combustible, dentro de dicho requerimiento se solicitó copia del Nombramiento del Encargado de Combustible; se recibió respuesta mediante oficio VALMACÉN- ADM- 00- R-002-02-2023-15 de fecha 09 de febrero de 2023 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, en el mismo enviaron la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible por el período auditado; derivado de la revisión de los responsables de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022.

Se realizó un segundo requerimiento de información en el que fue solicitado por segunda vez el Nombramiento del Encargado de Combustible en el OFICIO UDAI- R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023; con fecha 23 de febrero de 2023 se recibió en respuesta el Oficio UDAFA-VISARAU-2023-02-007 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, enviando la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible.

Por lo anterior queda evidenciado que la gestión de la administración de los períodos auditados, no emitió el Nombramiento del Encargado de Combustible sino fue hasta el 16 de enero de 2022 mediante Oficio UDAFA- VISAR- MJA-2022-01-02 donde se nombró al servidor público Licenciado Víctor Hugo López; lo cual evidencia un incumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, que establece que: "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."

Manual de Organización y Funciones. Nueva Estructura, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Página 146. Responsabilidades del puesto de Encargado Administrativo Financiero.

Inciso e) "Coordinar las actividades de control y auditoría de ingresos y egresos, contabilidad, recepción de documentos, atención a usuarios, mensajería, mantenimiento de vehículos, control de almacén y bodega, control de viáticos, combustible, manejo de inventarios, sistemas de información y mantenimiento general de las instalaciones."

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de Información y Comunicación. 4.4.3 Documentos de Respaldo.

## Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR.

Para que, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que al asignar atribuciones al personal a su cargo, sea por medio de Nombramiento y/o Acuerdo Ministerial.

¿De acuerdo?

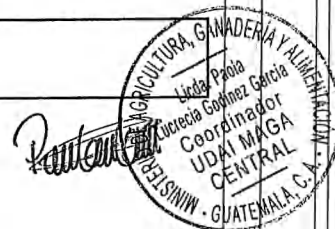
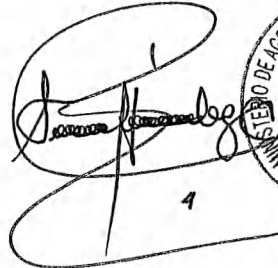
SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

## Justificación

## Recomendación consensuada



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





GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR -  
Combustible

00012

NAI-12-2023

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Licenciado Christian Fernando Rodas Flores

Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA

30/06/2023

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2020 año 2021 y año 2022

Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216:

Se observan tachones en los registros de mayo, junio, octubre y noviembre 2020, marzo 2021, marzo y agosto 2022.

En el resumen de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021 no se consigna la firma del Jefe Financiero Administrativo de la Unidad.

Falta firma en registros del mes de agosto 2022, folios 182 y 183.

Los registros de ingreso de cupones de combustible no tienen firma.

Libro Registro No. 072191 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No.

63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216

No se registró sin movimiento los meses de agosto y septiembre de 2020.

No se encuentra anotado ningún registro desde el 01 de noviembre de 2022, folios sin cancelar del 96 al 199.

Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, que establece que: "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."

Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR,

Para que, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que el Libro de Control de Cupones de Combustible sea firmado cada fin de mes por parte del Encargado de Combustible, con su respectivo nombramiento y el Jefe Administrativo Financiero a cargo.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Fabiana Alonzo Dupa  
Asesor de Servicios  
Técnicos en Auditoría

Licda. Kimberly Rubi Bran López  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría

Licda. Irma S. Hernández  
Campos de Morality  
Asesor Servicios  
Profesionales en  
Auditoría

Licda. Paola Guzmán Godínez García  
Coordinador  
UDAI MAGA  
CENTRAL

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