


VICE-MINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

OFICIO UDAI-O-683-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

RECIBIDO
22 SEP 2021

HORA: 12:27 POR: 
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UOAI-076-021, CUA 100087, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-", por el período comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

RECIBIDO
22 SEP 2021

FIRMA: Matías JCEeHORA: 1a. J.CJ.

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-07S-2021 en 47 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C. Ing. Víctor Hugo Guzmán Sáy, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Lic. Luis Rodolfo Remo, Carrillo, Jefe Administrativo Financiero de la Unidad o Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Archivo
BETA/r

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

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
22 SEP 2021
HORA: 7:34 POR: 

OFICIO UOAI-0700-2021

Guatemala, 22 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
SU Despacho.




Señor Contralor:

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

INFORME No.	CUA	AUDITORIA
UDAI-076-2021	100087	UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,


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

Adjunto: Fotocopia del informe en 53 folios+ 1 CD.

c.c. Archivo

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-076-2021
COA.No.: 100087-1.-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 3.38-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-090-2021 CUA 100087-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se practicó Auditoría Financiera y Administrativa a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, por el periodo del 1 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto la limitación del alcance y los hallazgos que a continuación se detalla.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Aplicación incorrecta de renglón de gasto.

En la evaluación de los documentos de respaldo de los Comprobantes Únicos de Registro, adjuntos en CD mediante Oficio CONTABILIDAD UDAFA-055-2021 DE FECHA 07 DE JULIO DE 2021, trasladado a la Unidad de Auditoría Interna el 09 de julio de 2021, por el Auxiliar de Contabilidad y el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VISAR, se determinó que en el Renglón 133 viáticos en el interior se consignó la cantidad de Q. 10,360.00, únicamente correspondía Q.485.00, y la diferencia de Q. 9,875.00 corresponden al Renglón 122 impresión, encuadernación y reproducción en el interior, por lo que se determinó que se realizó un mal registro y una mala aplicación de renglones.

Fuente: Elaboración propia con base a: información proporcionada por el encargado del Presupuesto de la UDAFAVISAR.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Aplicación incorrecta de renglón de gasto

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR a efecto que este a su vez instruya al encargado de Contabilidad para que se realice la reclasificación de la cuenta correspondiente afectada o en su defecto que se implemente un control oportuno respecto a revisar los CUR de gasto para que estén aplicados de forma correcta los renglones presupuestarios de gasto..

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias.

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAR y este a su vez instruya al encargado de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, copia del expediente completo de las modificaciones presupuestarias aprobadas por la máxima autoridad y velar por el cumplimiento de la normativa legal aplicable.



Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-016/2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Señor
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho



FLORINDA JULIANA DELACRUZ MARTINEZ
Auditor

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
Guatemala, C.A. - MEXICO

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO RIVERA FLORES
Sub Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
Guatemala, C.A. - MEXICO

CARLOS RENE GUZMAN VASQUEZ
Auditor

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
UNIDAD AUDITORIA INTERNA
AUDITOR
Guatemala, C.A. - MEXICO

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
C.UA No: 100087

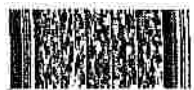
AUDITORIA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA
DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE MAYO DE 2021

INFORME UDAI No: 076-2021

GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	16
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	19
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	21
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	44
COMISION DE AUDITORIA	45



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 33.82(10) del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto regular la estructura orgánica interna del Ministerio.

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, forma parte de la estructura del Ministerio y de conformidad al artículo 14 del Reglamento antes descrito, se integra por las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

Con base al Acuerdo Ministerial No. 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se realizó la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del Ministerio, con la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera Central.

Mediante el Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentraron los procesos financieros y 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 de Acuerdo Ministerial No. 102-2018 de fecha 04 de mayo de 2018, se modificó el artículo 6 del Acuerdo Ministerial No. 284-2015 y se estableció que el Viceministerio de Sanidad agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, contará con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

Visión

"Ser la entidad certificada basada en un sistema de gestión, para garantizar la prestación de servicios de calidad internacional; que contribuya con la protección y desarrollo del patrimonio agropecuario."

Misión

"Somos una entidad oficial que mediante la prestación de servicios de calidad y utilizando tecnología innovadora, contribuimos con la protección y desarrollo del patrimonio agropecuario a través de la aplicación de normas claras y estables que faciliten el intercambio comercial."



Fur,ción o Gestión Principal

Administrar normas claras y estables, para el aprovechamiento y uso sostenible del patrimonio productivo agropecuario, de los recursos naturales y la inocuidad de los alimentos no procesados, así como apoyar a los productores para que mejoren su producción comercial con estándares altos de calidad y competitividad.

Ejecución de la gestión financiera

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR; para el ejercicio fiscal 2021 es de un presupuesto vigente de Q.65,097,885.00 la ejecución al 31 de mayo de 2021 ascendió a Q. 19,950,160.33 representando un porcentaje del 31%, lo que se considera una ejecución razonable a la fecha.

Para el ejercicio fiscal 2020, la asignación presupuestaria vigente es de Q. 64,271,322.00 y la ejecución al 31 de diciembre de 2020 corresponde a Q.53,398,168.57, representando el 83%, ejecución que se considera razonable.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de la Unidad de Auditoría Interna de auditoría fueron los siguientes:

Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, UDAI-071-2018 CUA 73620-1-2018, por período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018; Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, UDAI-005-2019, GUA 82231; por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2018 y UDAI-086-2019, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019, asimismo, Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, UDAI-061-2020 CUA 90635 de fecha 05 de septiembre de 2020.

Los últimos informes de la Contraloría General de Cuentas fueron los siguientes: Auditoría Financiera y de Cumplimiento, DAS-05-0028-2020, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y DAS-05-0082-2018, de fecha 16 de agosto de 2018 por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

-»

Herramientas de Tecnología de la Información - TI

Dentro del proceso de conocimiento de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se estableció que cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes herramientas:

- Sicoin Web
- Guate compras
- Sistema de Gestión-SIGES-
- Módulo de Contratos.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base a:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manual de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Nombramiento de Auditoría UDAI, No. 090-2021, CUA 100087-1-2021 del 14 de junio de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento Acuerdo Gubernativo Número 122-2016;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 89-2020 Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de



Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas;

- Acuerdo Gubernativo Número 3-21-2019; Distribución Analítica del Presupuesto conforme al Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo Número 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto conforme al Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal 2019 con vigencia para el año 2021;
- Decreto Gubernativo Número 5-2020. Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Entidades de la Administración Central;
- Acuerdo Ministerial Número 379-2017 Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;
- Resolución Número 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS;
- Acuerdo Gubernativo Número 513-2005 Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS-CoV-2 en los centros de trabajo; sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2016, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Circular 3,57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad;
- Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo Número 26-2016 del Presidente de la República para el reconocimiento de gastos por servicios prestados;
- Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 del presidente de la República. Reglamento General de Viáticos y gastos conexos;
- Acuerdo Gubernativo Número 35-2017 del presidente de la República Reformas al Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;




- Acuerdo Gubernativo Numero 54-2017 del Presidente de la República para el Reconocimiento de Gastos por servicios prestados;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias del Despacho Ministerial -MAGA-;
- Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-07, 2021;
- Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-006-2020; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

OBJETIVOS

GENERALES

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Unidad desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR;
- Revisar que la documentación de respaldo de los ingresos y gastos ejecutados cumple con lo establecido en la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados a la administración financiera central;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los




mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;

- Verificar que los bienes activos estén asegurados;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Verificar si hay contratos de arrendamiento;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se realizó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR por el periodo comprendido del 1 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, la auditoría financiera comprendió el análisis de la gestión financiera, la revisión de los documentos de respaldo y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del VISAR, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

Limitación en el Alcance

Debido a la situación de Pandemia COVID-19 y el alto riesgo de contagio que a la fecha que está atravesando el País, no se pudo efectuar auditoría en las áreas administrativas siguientes: Departamento de Contabilidad excepto los CUR de Gasto según muestra que fueron trasladados por medio electrónico en Oficio Contabilidad UDAFA-055-2021 de fecha 7 de julio de 2021; Tesorería, Compras y Almacén; por lo mismo no fue posible realizar corte de formas y poder establecer la razonabilidad y el registro de las operaciones financieras que realizan las áreas citadas anteriormente, así mismo en Oficio UDAFA-VISAR CAP-2021-06-018 de fecha 24 de junio de 2021, el jefe Financiero Administrativo de la UPAFA VISAR, hace del conocimiento al Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que derivado de la Pandemia COVID-19, contaban con 06 casos positivos, en el cual cita los nombres del personal que dio positivo..



INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria y técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, se evaluaron las áreas siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Ejecución Presupuestaria;
- Activos Fijos;
- Nómina de Personal;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Arrendamiento;
- Póliza de cobertura Seguro;
- Modificaciones Presupuestarias.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad y Regulaciones VISAR, obteniendo resultados razonables, excepto las limitantes y los hallazgos detallados en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para el ejercicio fiscal 2021 es de un presupuesto vigente de: Q. 65,097,885.00, la ejecución al 31 de mayo de 2021 ascendió a Q. 19,950,160.33 representando un porcentaje del 31%, que se considera una ejecución razonable a la fecha,

Para el ejercicio fiscal 2020 la asignación presupuestaria vigente es de Q. 65,097,885.00 y la ejecución al 31 de diciembre de 2020 corresponde a Q. 53,398,168.57; representando el 83% ejecución que se considera razonable;

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma

< 2
/ ? fir"
qu



selectiva, los CUR de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 abril de 2020 al 31 de mayo de 2021. encontrando razonables las operaciones, excepto por los hallazgos No: 1 Y No. 3 identificados en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno

Se tenía programado realizar el trabajo de campo en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no fue posible realizar las pruebas físicas y obtener los registros y documentación de respaldo del Fondo Rotativo Interno y determinar la razonabilidad del registro del mismo que tiene bajo su resguardo la señora Aura Virginia Pérez de Zeta, encargada de Tesorería, por estar suspendida por Covid-19, según Informe de Resultados de Antígeno de SARS CoV-2 (COVID), quien dio positivo el 24 de junio de 2021.

Fondo rotativo Privativo

Se tenía programado realizar el trabajo de *campo* en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, sin embargo no fue posible realizar las pruebas físicas y obtener los registros y documentación de respaldo del Fondo Rotativo Privativo y determinar la razonabilidad de los registros del mismo que tiene bajo su resguardo la señora Aura Virginia Pérez de Zeta, encargada de Tesorería, por estar suspendida por Covid-19, según Informe de Resultados de Antígeno de SARS CoV-2 (COVID), quien dio positivo el 24 de junio de 2021.

Conciliación Bancaria

Se tenía programado realizar el trabajo de campo en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, sin embargo no fue posible realizar las pruebas físicas y obtener los registros y documentación de respaldo de las Conciliaciones bancarias y determinar la razonabilidad del registro del mismo que tiene bajo su resguardo el señor Wilson Réñe Garrido Orellana, encargado de Contabilidad, por estar suspendido por Covid-19, según Informe de Resultados de SARS COV-2 PCR-TR (COVID-19), quien dio positivo el 23 de junio de 2021.



8.
J./r
/37
i-

Qu



Fondo de Combustible

Se tenía programado realizar el trabajo de campo en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, sin embargo no fue posible realizar las pruebas físicas y obtener los registros y documentación de respaldo del registro de cupones de combustible y determinar la razonabilidad del registro del mismo que tiene bajo su resguardo el señor Wilson Rene Garrido Orellana, encargado de Contabilidad, por estar suspendido por Covid-19, según Informe de Resultados de SARS COV2 PCR-TR (COVID-19), quien dio positivo el 23 de junio de 2021.

Área de Almacén

Se tenía programado realizar el trabajo de campo en las instalaciones del área de Almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, sin embargo no fue posible la ejecución del área, así como realizar las pruebas físicas correspondientes, en vista que el riesgo de contagio de COVID-19 era muy alto, por lo que se suspendió la actividad. Cabe mencionar que el encargado del área es el señor Víctor Hugo López,

Activos Fijos

El registro de Activos Fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realiza en el libro de inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2-37345 del 26 de septiembre de 2017; al 15 de julio de 2021 se tenía el registro con un monto de Q. 8,584,734.45, las tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos con un monto de Q. 7,116,527.51 y el Registro en Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Q. 8,478,119.45, por lo que se determinó la diferencia entre tarjetas y libro de registro de control de activos fijos es de Q. 1,463,945.94 y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Libro de Inventario de activos fijos por el monto de Q. 102,354.00, el registro y control de activos fijos está a cargo del Licenciado Rodolfo Fuentes Guzmán, persona contratada bajo el renglón "J..." presupuestario 011, quien funge como encargado de inventarios. HALLAZGO DEL INFORME UDAI-086-2019.

Alzas de Activos Fijos

Mediante Oficio INV-VISAR-2021-06-055 de fecha 23 de junio de 2021, el encargado de inventarios de la UDAFA del VISAR, informa que durante periodo



del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021, fueron adquiridos bienes activos por un monto de Q. 1,484,904.06.

Baja\$. de Activos

De conformidad al Oficio Inv. VISAR-2021-06-055 de fecha 23 de junio de 2021 emitido por el encargado de inventarios de la UDAFA del VISAR, el monto de bienes para dar en baja asciende a Q. 159,317.50. Asimismo, manifestó verbalmente que no se han realizado las gestiones administrativas para dar en baja a los bienes del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones en mal estado ante la Dirección de Bienes del Estado, por los inconvenientes que tiene el Sistema de Gestión de Resolución de Bienes Muebles, SIGERBIM

Vehículos

La flotilla Vehicular de Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- es la siguiente:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Flotilla Vehicular

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Cifras expresadas en quetzales

No	MARCA	MODELO	PLACA	RESPONSABLE	ESTADO	TIPO DE AUTOMOTOR	COLOR	VALOR
1	YAMAHA	2007	P-562CDC	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	REGULAR	PICKUP	AZUL	Q. 105,250.00
2	YAMAHA	2015	M-3300PC	RENE EFRAIN GUZMAN CORDON	BUENO	MOTOCICLETA	AZUL	Q. 13,970.00
3	NISSAN	2019	O-324BBW	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	BUENO	PICKUP	AZUL OSCURO	Q. 1,000.00
4	MAZDA	2008	P-776DHQ	RENE EFRAIN GUZMAN CORDON	REGULAR	PICKUP	BLANCO	Q. 148,500.00
5	YAMAHA	2014	M-219FZs	GERMAN GABRIEL COTUFA VELIZ	BUENO	MOTOCICLETA	NEGRO CON FRANJAS MULTICOLOR	Q. 16,540.00

Fuente: Elaboración con información proporcionada por el Encargado de Inventario de la UDAFA del VISAR

Se verificó físicamente según muestraselectiva, los vehículos Automotores activos a cargo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, con reportes del Sistema de Contabilidad integrada SICOIN y Tarjetas de



Responsabilidad para Control de Activos. Fijos con registros adecuados; excepto los bienes de equipo electrónico y mobiliario y equipo por el alto riesgo de COVID.

En oficio Inventarios -VISAR-066-2021 de fecha 28 de julio de 2021 el encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria Y Regulaciones VISAR, manifiesta que se compraron dos motocicletas a CANELLA, S.A. de las cuales se adjuntan copias simples de la factura Serie 3AD7C869 Número 106317398 de fecha 27 de mayo de 2021 por el monto de Q. 41,200.00 y factura Serie 07421048 Número 3250603118 de fecha 27 de mayo de 2021 por el monto de Q. 41,200.00, de la cual indica que no se ha logrado obtener el registro en el Sistema de Gestión de Resolución de Bienes Muebles, SIGERBIM, para poder obtener la Resolución de las motocicletas antes descritas.

De acuerdo con la revisión de los Sistemas informáticos de consulta de Remisiones de EMETRA de la Ciudad de Guatemala, a la fecha los automotores asignados a la UDAFA del VISAR no tienen remisiones de tránsito.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Vehículos Pendientes de Reposición por la Aseguradora

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Cifras expresadas en quetzales

Renglón Presupuestario	Cantidad
01f	10
022	1
031	5
029	20

Fuente: Elaboración con información proporcionada por el Encargado de Inventario de UDAFA VISAR.

Por medio del Oficio IN-VISAR-2021-05-034, de fecha 07 de mayo de 2021, el encargado de Inventarios de la UDAFA VISAR, le solicito al Subjefe de Reclamos y Ajustes de Seguros del Crédito Hipotecario Nacional, gire instrucciones a donde corresponda a efecto sea proporcionada una actualización de los requisitos de indemnización que están pendientes de entregar para completar los expedientes de los vehículos consignados en el mismo.

Nómina de Personal

A continuación, se detalla el personal contratado de acuerdo con su renglón presupuestario.



Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Personal Permanente, Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Reiglón Presupuestario	Cantidad
01	10
022	1
031	5
029	20

Fuente; Información proporcionada por El jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR,

Se verificó el cumplimiento de caución de fianza de fidelidad, así como la actualización de datos ante la Coritraloría General de Cuentas del personal contratado bajo el renglón 029. Sin embargo en oficio ref. Oficio RRHH-VISAR No. 0079-2021/ÓEBA de fecha 10 de agosto de 2021, el Gestor de Recursos Humanos de la UDAFA del VISAR, informó al Director de Auditoría Interna que el personal permanente de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la UDAFA del VISAR entregó de forma individual a la Dirección de Recursos Humanos, la actualización correspondiente del año 2021, dando cumplimiento a lo requerido por Recursos Humanos de este Ministerio.

Se estableció que no hay marcaje de ingreso y salida por el tema del COVID-19. Se verificó la asistencia física del personal asignado a la UDAFA del VISAR; de forma selectiva con resultados satisfactorio,

Contrataciones y Adquisiciones

Con base a la Información proporcionada por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR, la integración de contrataciones durante el periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021 es la siguiente:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Integración de contrataciones y adquisiciones

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Cifras expresadas en quetzales

MODALIDAD	Af: 02020	Af: 02021
Compra Baja: cuantía (Año, inciso a)	1,293,415.85	836,240.62
Compra Directa con oferta Electrónica (Año, inciso b)	590,415.00	630,022.79
Negociaciones entre Entidades Públicas (Año, inciso c)	970,552.08	716,098.40



Por Excepción (Art. 44 LCE)	270,135.27	718,548.09
	3,124,564.20	2,961,710.19

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR.

Se procedió a realizar la verificación de la información proporcionada vía correo electrónico, de los documentos que respaldan las compras efectuadas según muestra selectiva, así mismo, se observó la publicación de la documentación en el Portal de Guatecompras con resultados razonables.

El responsable de las gestiones de los procesos de Contrataciones y Adquisiciones es el Licenciado Randofo Rafael Serrano Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Arrendamientos

De acuerdo con la información proporcionada en Oficio -UDAFA-VIASR, CAP-2021-06-022 de fecha 29 de junio de 2021 por parte del jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la UDAFA VISAR se suscribieron las actas y el contrato que a continuación se detalla:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Arrendamiento de bienes inmuebles

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Cifras expresadas en quetzales

Descripción	Fecha	Vigencia	Monto Q.
Acta 016-2020, suscrita entre el Viceministro de Sanidad, Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Presidente de la Junta Directiva de la Empresa, Poitoaria, S.A. de C.A., por el arrendamiento del inmueble ubicado en Clampecillo de las instalaciones donde están ubicadas las oficinas administrativas de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.	09 de junio de 2020	Periodo del año 2020	24,000.00
Acta 017-2020, suscrita entre el Viceministro de Sanidad, Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Iris Elizabeth Rojillo Miquel de Oliva por el arrendamiento del Bienes Inmuebles en el municipio de Livingston, departamento de Izabal, para las oficinas administrativas de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.	09 de junio de 2020	Periodo del año 2020	36,000.00
Contrato número 48 -2020 de arrendamiento de fracción de Inmueble, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Ing. Hóffens Morales, la parte de fracción arrendada es donde opera el puesto de cuarentena interna para la Mosca del Mediterráneo y Otras Moscas de la Fruta.	09 de junio de 2020	periodo del 2020	18,000.00



Aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 113-2020 de fecha 25 de junio de 2020.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR.

Póliza de cobertura (je seguro

Se determinó según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN R00804768 de fecha 15 de junio de 2021, para el periodo de enero a mayo de 2021, a la fecha no se han devengado gastos por arrendamiento.

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR

Póliza de cobertura de seguros

Periodo del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Cifras expresadas en quetzales

No.	Descripción	Póliza	Vigencia	Monto en Q.
1	Contrato Administrativo No. 31-2021 de fecha 21 de abril de 2021, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento de vehículos automotores, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 92-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.	VA-26162	Ejercicio fiscal 2021	634,026.78
2	Contrato Administrativo No. 32-2021 de fecha 21 de abril de 2021, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento del equipo electrónico, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 93-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.	EE-590	Ejercicio fiscal 2021	14,193.73
3	Contrato Administrativo No. 33-2021 de fecha 21 de abril de 2021, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento todo riesgo de incendio del Viceministerio de Sanidad y Protección Animal, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 94-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.	IN-60732	Ejercicio fiscal 2021	4,922.98
Total				653,143.49

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR.

Para el ejercicio fiscal 2020, con el Acuerdo Ministerial No. 253-2020 de fecha 11 de diciembre de 2020, se aprobó el Contrato Administrativo VISAR NUMERO 001-2020, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; en el cual se formalizó la contratación de Póliza VA- 25788 de Seguros de vehículos, póliza EE-557 equipo electrónico y

póliza IN-60538 contra incendio todo riesgo a cargo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por un monto total de Q. 604,269.15.

Modificaciones Presupuestarias


En el método selectivo se evaluaron las modificaciones presupuestarias del período fiscal 2020 por un monto de Q. 13,796,554.00 y para el ejercicio fiscal 2021 la evaluación ascendió a un monto de Q. 16,099,254.00. El encargado de del área de presupuesto es el Licenciado Cristlan Fernando Hodas Flores, contratado bajo el renglón presupuestario 011, a la fecha de nuestra intervención se considera razonable, excepto el hallazgo No. 1 Indicado en el presente informe.

Corte de Formas

Se tenía programado realizar el trabajo de campo en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR, sin embargo no fue posible realizar el corte de formas de las diferentes áreas administrativas que conforman la UDAFA del VISAR, como medida de prevención por los altos riesgos de contagio de COVID-19.

Resultados de la auditoría

Como resultado del trabajo de auditoría realizado se determinaron las deficiencias de control interno que se describen en el presente informe.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Aplicación incorrecta de renglon de gasto.

Condición

En la evaluación de los documentos de respaldo de los Comprobantes Únicos de Registro, adjuntos en CD mediante Oficio CONTABILIDAD -UDFA-055/2021 DE FECHA 07 DE JULIO DE 2021, trasladado a la Unidad de Auditoría Interna el 09 de julio de 2021, por el Auxiliar de Contabilidad y el Jefe Financiero Administrativo de la UDFA-VISAR, se determinó que en el Renglón 133 viáticos, en el interior se consignó una cantidad de Q. 10,360.00, únicamente correspondía Q.85.00, y la diferencia de Q. 9,875.00 corresponden al Renglón 122 Impresión, encuadernación y reproducción en el interior, por lo que se determinó que se realizó un mal registro y una mala aplicación de renglones.

COR	Fecha	Beneficiario	Renglón correcto.	Monto en Q.
346	30/07/2020	Solorza "O" Gorizales Hector Ovidio	133	0.485.00

Criterio

El Acuerdo número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en la norma 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Norma 2.4 Autorización y Registro de Operaciones; indica literalmente: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones;

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean




financieras administrativas u operativas; de tal forma que cada servidor público cuente *con* la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son, aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente *con* la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

Causa

Falta de control interno del Encargado de Contabilidad de la UDAFA VISAR, en revisar los documentos de respaldo; al gasto realizado previo a realizar los registros contables.

Efecto

Aplicación incorrecta de renglón de gasto e incumplimiento a la normativa legal aplicable.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR

Direcciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR a efecto que este a su vez instruya al encargado de Contabilidad para que se realice la reclasificación de la cuenta correspondiente afectada o en su defecto que se implemente un control oportuno respecto a revisar los CUR de gasto para que estén aplicados de forma correcta los renglones presupuestarios de gasto.

Comentario de los Responsables

En Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2021-08-006 de fecha 24 de agosto de 2021, el jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR, trasladó información de descargo a la Unidad de Auditoría Interna, en el cual adjuntó Oficio Contabilidad -UDAFA- 070-2021 de fecha 20 de agosto de 2021, el cual indica literalmente: "...Justificación, en relación al registro incorrecto en Comprobante Único de Registro -CUR- número 346 de fecha 30/07/2021 Siendo lo correcto según auditoría interna fecha 30/07/2020, se hace del conocimiento que actualmente se realiza la revisión presupuestaria para constatar que este correctamente la estructura presentaría y que la misma corresponda al tipo de adquisición ya sea de bienes o servicios; posteriormente se verifica que se asigne en el sistema a donde corresponda la estructura presupuestaria respectiva para que por último se apruebe, el mismo verificando aun así el registro en el sistema correspondiente a lo solicitado en base al tipo de gasto. Según corresponda el renglón presupuestario, esto con la finalidad no solo con cumplir

101
[Signature]



000020

con los registros correctos en el sistema sino también para dar cumplimiento a los diferentes grupos de gasto según sea el caso y como lo establece el Manual de clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 379,2011 de fecha 29 de diciembre de 2017..."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo una vez la UDAFA del VISAR, no presente copia de las acciones realizadas, a la Unidad de Auditoría Interna para dar cumplimiento a la recomendación del respectivo hallazgo.






las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en la norma 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros,

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Norma 1.11 Archivos, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la Organización, creen y mantengan, archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.

La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico; de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas."

Norma 2.6 Documentos de Respaldo, indica literalmente: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

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

Norma 4.20 Control de las Modificaciones Presupuestarias "La unidad especializada debe velar porque las políticas y procedimientos de control aseguren que las modificaciones presupuestarias estén oficialmente autorizadas, documentadas, comunicadas oportunamente a los distintos niveles y entidades involucradas, así como operadas de conformidad con las estructuras presupuestarias y montos autorizados,"

Causa

El Encargado de Presupuesto de la UDAFA de IVISAR, no adjuntó evidencia de la notificación de la modificación presupuestaria a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.



Efecto

Expedientes de modificaciones presupuestarias incompletos, con relación a los documentos de respaldo.

Recomendación

Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAR, y esté a su vez instruya al encargado de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, copia del expediente completo de las modificaciones presupuestarias aprobadas por la máxima autoridad y velar por el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

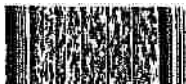
Comentario de los Responsables

En Oficio UDAFA-VISAR/AUI-CAP-2021-os-006 de fecha 24 de agosto de 2021, el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VISAR, trasladó información de descargo a la Unidad de Auditoría Interna, en el cual adjuntó Oficio O-P-UDAFA-VISAR/OSB-2021 de fecha 20 de agosto de 2021, en el cual adjuntó "Acuerdo Ministerial No. 271-2017 de fecha 03 de octubre de 2017 que aprobó la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Presupuesto y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación..."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de no tener a la vista los documentos de respaldo, indicados en el hallazgo en mención; toda vez que se debe dar cumplimiento a lo que establece el Acuerdo Gubernativo 253-2020 de fecha 30 de diciembre de 2020 del Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo 6. Modificación de Metas físicas literal b., que establece: "Por medio de resolución de la unidad de Planificación o dependencia que haga sus veces, cuando una modificación presupuestaria no implique una modificación de metas físicas; dicha resolución debe indicar la justificación correspondiente."

Todas las modificaciones se registraron dentro del modulo del Presupuesto por Resultados (PpR) del Sistema informático de Gestión de (Siges), y se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas."

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y

RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de Implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que las recomendaciones no han sido atendidas, como se demuestra a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	8	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	8	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

UDAI 071-2018, CUA 73620-1-2018

Nº	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado	
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
5-	Deficiencias en el control de vehículos.	Oui, el señor viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR. Giró sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad. Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR, para que esté a su vez, instruya al encargado de inventarios y al Encargado de Camiónes para que, en un futuro se verifique la información contenida en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR.	En oficio Ret: DM-2405-2018 derislitote el Sr. Ministro instruyó al Viceministro del VISAR para que de manera urgente, coordina el cumplimiento de dichas recomendaciones. En oficio VISAR No. 007-2019/ COL SSG del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR recomienda al Jefe Financiero y Administrativo instruir por escrito al Encargado de inventarios y al Encargado de compras para que en un Muro se realice una verificación exhaustiva de la información con los datos contenidos en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR.			
	Durante la evaluación al control de los vehículos al servicio del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectaron las siguientes deficiencias: a. El parque vehicular propiedad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR, en la ciudad de Lima, sin embargo, la póliza de seguro de vehículos número VA-25504 incluye 76 vehículos, por lo que se constató que 17 vehículos, no están incluidos en la póliza antes descrita. El vehículo pick up marca Nissan placas 0-362BBD figura dentro de la póliza, pero no se encuentra en el listado de control de vehículos del VISAR.	Se constató que el señor viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR, para que esté a su vez, instruya al encargado de inventarios y al Encargado de Camiónes para que, en un futuro se verifique la información contenida en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR. Se constató que el señor viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR, para que esté a su vez, instruya al encargado de inventarios y al Encargado de Camiónes para que, en un futuro se verifique la información contenida en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR.	En oficio VISAR No. 009-2019/ COL SSG del 09/01/2019 el Viceministro del VISAR informa al Sr. Ministro que se giraron instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo para dar cumplimiento a lo recomendado. Se recibe Oficio UDAFA-VISAR-2019-04-035, de fecha 30/01/2019, del Jefe Financiero Administrativo de UDAFA-VISAR, segun documental, se analiza y determina que la recomendación aun está pendiente de implementación.			
	b. Se detectaron	(Tránsito de propiedad de propiedad).	Durante el desarrollo de la auditoria, según nombramiento NO. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aun se encuentra en proceso de implementar. En oficio VISAR No. 381-2019/ COL SSG, de fecha 17/05/2019, el Vicepresidente de VISAR, gira			

<p>inconsistencias en los datos (número chasis, número de motor, entre otros) de los vehículos. Incluidos en la póliza de seguro número VA-25504 y el control de vehículos del VISAR, en anexo se detallan los casos. (ver anexo)</p>	<p>instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF, para que sea atendida la recomendación, aún en proceso, mediante el nombramiento. No. UDAF-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, se verificó según muestra seleccionada que en algunos CuR no se completa la documentación de soporte, razón por la cual la recomendación queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520-2019/CDU ssg de fecha 11/12/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-19SC2020 da fecha 03/04/2020 el Mlstr. giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Según Nombramiento de Autoridad No. UDAF-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, encontrándose en proceso debido a que existen vehículos que están a nombre del MAGA, y otros que se encuentran en mal estado por tal razón no han sido incluidas en las pólizas de seguros. Según Nombramiento de Auditoría No. 1101-090-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente Informe. En el Oficio UOFA-VISAR-AUI-CAP 202M184005 de fecha 20 de agosto 2021, en el cual se adjuntó copia simple del Oficio del Oficio-UCA, UOFA-158-2021 de fecha 26 de julio de 2021, dirigido al Lic. Syron Esluardo Terro Acosta, director de Auditoría Interna, donde en el párrafo de respuesta indicó lo siguiente: "El cargo del Contratación y Adquisiciones. Lic. Raúl Rafael Serrateiro Hernández "A", a partir de la presente fecha, se elaborarán los documentos de pólizas de seguros conforme a las tarjetas de circulación o título de propiedad, proporcionados por la Unidad de Inventarios de UDAF-VISAR-MAGA, para dar cumplimiento al precepto y evitar las deficiencias anteriormente." De acuerdo a lo indicado, los documentos adjuntos, no es suficiente la documentación de respaldo, por lo que la recomendación sigue en proceso una vez no se identifiquen los activos que se citan en la</p>	<p>En el Oficio UOFA-VISAR-AUI-CAP 202M184005 de fecha 20 de agosto 2021, en el cual se adjuntó copia simple del Oficio del Oficio-UCA, UOFA-158-2021 de fecha 26 de julio de 2021, dirigido al Lic. Syron Esluardo Terro Acosta, director de Auditoría Interna, donde en el párrafo de respuesta indicó lo siguiente: "El cargo del Contratación y Adquisiciones. Lic. Raúl Rafael Serrateiro Hernández "A", a partir de la presente fecha, se elaborarán los documentos de pólizas de seguros conforme a las tarjetas de circulación o título de propiedad, proporcionados por la Unidad de Inventarios de UDAF-VISAR-MAGA, para dar cumplimiento al precepto y evitar las deficiencias anteriormente." De acuerdo a lo indicado, los documentos adjuntos, no es suficiente la documentación de respaldo, por lo que la recomendación sigue en proceso una vez no se identifiquen los activos que se citan en la</p>
---	---	--



Informe UDAI-005/2019 GUA. 82231

Alcance: 01 de mayo al 30 de septiembre de 2019

No	Carácter	Recomendación	Acciones de la Administración		Estado		
			Realizadas/ Pendientes	Implementada	En proceso	Pendientes	
Hallazgos Materiales y de Incumplimiento de Aspectos Legales							
	Deficiencia en el registro del fondo de combustible. Condición en la Unidad Ejecutora 209; Viceministerio de Saneamiento y Agropecuaria y Regulaciones -VISAR, los registros de depósitos de combustible para consumo diario se llevan en el libro registro No. 6901P, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 13 de febrero de 2016, en el mes de septiembre de 2016 se observó un saldo inicial de Q.14.650.00, saldo que no se consideró inicial para el mes de octubre de 2016, lo que evidencia que no hubo arrastre de saldo para los meses siguientes.	Que el Señor Viceministro gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR y este a su vez instruya por escrito a la Encargada de Combustible, para que agilice el registro del consumo del saldo de Q.14.650.00 a fines de agosto de 2016, lo cual le fue requerido previamente en carta de Auditoría UDAI-NA-004-2019 de fecha 04 de marzo de 2019, de la que no se obtuvo respuesta; si se hubiera la documentación de respaldo correspondiente, la persona responsable de la custodia y registro y control del combustible deberá reintegrar en efectivo el saldo ya indicado en un plazo no mayor de 5 días.	En OFICIO UDAI-O-127-2019 de fecha 03/04/2019, el Oficial Setlor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-005/2019, CUA 82231-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recategorización. Asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna para que la acción se registre para el seguimiento. En Oficio Ref: 01186/19 de Fecha 09/04/2019, el Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones. En Oficio: VISAR lilo. 188- 2019/ COL/ ssg de Fecha 12/04/2019, el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones. "Durante el desarrollo de la auditoría, según el procedimiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aun se encuentra en proceso de implementar." UDAI-077/2019 de fecha 01 de octubre de 2019, se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar." En Oficio VISAR No. 520- 2019/ CDLJ SSG de fecha 17/12/2019: el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE ODAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref: OM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro Instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes, de implementar, según el nombramiento de Auditoría No. UDAI-050-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio No. UOFAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008,005 de fecha 20 de agosto de 2021, se adjunta copia simple del Oficio TES-0072-2021 de fecha 08 de agosto de 2021, dirigido al Director de Auditoría interna, firmado por el Encargado de Tesorería UOFAF-VISAR, Virginia López, donde indica lo siguiente: "se procedió a hacer un depósito monetario a la cuenta de fondo común Tesorería Nacional DEPOSITO fondo común -CHN, de fecha 21/12/2018 por el monto de Q. 600,00...Así mismo				

			solicita "facilidad de pago" la documentación adjunta no es su (cierta par., el des, aneamiento del misma, porque se considera que la recomendación continúa en proceso una vez no se realice el monto total del reintegro de Combustible que derivó la presente recomendación.		
2	<p>Ingresos Privados no operados en el Sistema de Contabilidad Integrada. Comunicación Se revisó en forma electrónica; el control y registro de los ingresos, privados por el Periodo comprendido de octubre a diciembre de 2018 y se estableció que no se operó en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN el valor de Q.2,978,811.11 que corresponde al mes de noviembre de 2018, ingresos propios por concepto de servicios agropecuarios.</p>	<p>Que el Señor Viceministro giró sus Instrucciones por escrito al jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR y este, a su vez, giró instrucciones por escrito al Encargado de Contabilidad del VISAR, para que registre en el Sistema de Contabilidad Integrada los ingresos percibidos del mes de noviembre de 2018, asimismo, para que en futuras oportunidades se tenga el debido cuidado en el registro de los ingresos mensuales de cada ejercicio fiscal.</p>	<p>En Oficio UDAI-O-127, 2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resolutor Gerencial y el oficio NO. UDAI-005, 2019, CUA 8223-H-2019 solicitándole girar su Instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En Oficio Ref. DM-780-2019 de Fecha. 09/04/2019, el Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 188- 2019/ COL ssg de Fecha 12/01/2019, el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, según remembremento No. UDAI-037-2019 de fecha. 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementación. UDAF077/2019 de fecha 05/06/2019 de 2019, no se observó avances en la implementación, razón por la cual quedó en proceso de implementación.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520- 2019/ COL ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 04/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Según nombramiento de Auditoría No. UDAI-060-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se otorgó seguimiento a la recomendación contenida en el presente Informe y en el Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2021-005 de fecha 20 de agosto de 2021, se adjunta copia simple del Oficio Contabilidad -UDAF-061-2021 de fecha 29 de julio de 2021, dirigido al director de Auditoría interna; firmado por la encargada de Contabilidad UDAI-A-VISAR, uc, Wilsoil Reo Garrido Oreuna donde indicó lo siguiente: "...Además, a la presente fotocopia de Nota de Crédito No. 82023 de fecha 07 de enero de 2021, en donde se describe los ingresos correspondientes del 28 al 31 de Diciembre 2020; así como también el reposición generado en el Sistema de</p>	1	

ordinarias del VISAR y comisiones por la Emergencia del Volcán de Fuego y se observaron las siguientes deficiencias, • No se artJunta ncombramiento en la spiliud de combustible: • Las fotocopias de los cupones de combustible no consignan el sello de la gasolinera donde se evidencie que fueron canjeados, lo cual forma parte del control interno; • Algunos campes de solicitudes de combustible están llenados a lápiz; • En algunos expedientes, no se adjuntan liquidaciones de combustible; • Los registros de combustible de los libros para control de combustible, en la columna de baldos, están operados a lápiz. • En el arqueo realizado a los cupones de combustible para la Emergencia del Volcán de Fuego, se estableció un saldo disponible por un monto de Q: 654,600.00 equivalente a un 77% del total adjudicado y se	!Ste...a SU vez instruya por escrito a la Encargada del combustible a efecto de tener el debido cuidado en la administración del combustible y se corrijan las deficiencias indicadas, asimismo, presente una propuesta a la Máxima autoridad del Ministerio para que considere darle el uso correspondiente a los cupones de combustible e: las comisiones ordinarias que realiza el Viceinstituto, en vista de que los cupones de combustible vencen el 03 de julio de 2019.

[Handwritten signature and initials]

	<p>observó que éstos cupones vencen el 03 de julio de 2019, estos cupones son de uso exclusivo para el Programa 94 Atención por Desastres Naturales y Calamidades Públicas" y tomaron en cuenta que a la fecha únicamente se ha utilizado el 33% del total adquirido, es necesario establecer el destino de los mismos.</p>	<p>soporte así, como las liquidaciones respaldadas por cada solicitante de las Direcciones del VISAR. los cupones canjeables por combustibles que fue entregado a las Sedes Departamentales de la DICORER, fue debidamente entregados con el proceso en regla. Es oportuno indicar que, dentro de las funciones asignadas al Área de Tesorería, no establece el control y manejo de combustible durante el período 2018." La recomendación queda en proceso una vez no se adjunte la documentación suficiente y necesaria para el desvalimiento de mismo que orgullo la recomendación,</p>				
2	<p>Deficiencia en administración del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, Condición: Se evaluó el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos de VISAR y de forma selectiva se revisaron las liquidaciones y se observaron las deficiencias que se detallan a continuación:</p> <p>&bullet; Compras publicadas en Guatemala de forma temporal; En la liquidación de viales por viático anticipo y reconocimiento de gastos al anticipo, se tiene factura; que en el mismo documento, se detalla desayuno, almuerzo, cena y hospedaje;</p> <p>&bullet; Los formularios de liquidación de viáticos no se llenan correctamente; en vista que en el apartado de liquidación consignar el monto total del anticipo, debiendo consignar el monto real del gasto;</p> <p>&bullet; Algunos campos de los</p>	<p>que el Señor Viceministro gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Operativa de Administración de Financiera y Administrativa de la UDAFA del VISAR, para que este a la vez instruya por escrito a la Encargada del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos a efecto de subsanar las deficiencias indicadas; asimismo, que para los siguientes ejercicios fiscales, se lleve un control adecuado y oportuno de los fondos que le sean asignados para su administración;</p>	<p>&bullet; En Oficio UDAF-0-121-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAF-005-2019, CUA 82231-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo; se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>&bullet; En Oficio Ref. DM-780-2019 de Fecha 09/04/2019; El Sr. Ministro instruye al Vice Ministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones;</p> <p>&bullet; En Oficio VISAR No. 188-2019/CDIJ SSG de Fecha 12/04/2019, el Viceministro de VISAR, al Sr. Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría; según nombramiento No. UDAF-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019; se observó que la recomendación no se encuentra en proceso de implementación;</p> <p>UDAF-077-2019 de fecha 08 de octubre de 2019; no se observó avances en la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementación. En Oficio VISAR No. 520-2019/900 SSG de fecha 17-12-2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Según nombramiento de Auditoría No. UDAF-090-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008-00S de fecha 20 de agosto de 2021, se adjunta copia simple del Oficio TES-0012-2021 de fecha 05 de agosto de 2021, dirigido al Director de</p>			1

(A->)



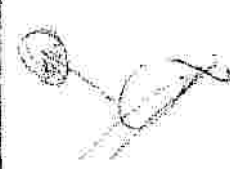
<p>formularios de liquidación de viáticos están llenados al lápiz, ii obstante ya están liquidados;</p> <p>Los expedientes por reconocimiento de gastos anticipo del personal 029, 110 poseen constancia de traslado al interior de la república, con evidencia de que las personas designadas pernoctaron en el lugar de destino;</p> <p>Durante el periodo fiscal 2018, no se liquidó parcialmente el Fondo Rotativo Em su oportunidad, se observó que las liquidaciones se realizaron hasta fin mes de diciembre de 2018 por un</p>	<p>Auditoria Interna, firmado por la encargada de Tesorería UDAFA-VISAR, Virginia López, donde indica: ...Que na tione a cargo las -Publicaciones en el Sistema de GUATECOMPRAS ya que dicho Proceso está asignado central de las funciones del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del -VISAR-. Viáticos y Facturación se ha realizado, las correcciones al final de la fecha evitando con ello el riesgo a lapiz y se giraron recomendaciones para la facturación de consumo con ello a partir del 2018, se han tomado las recomendaciones de Auditoria Interna del MAGA. Las liquidaciones de Fondo Rotativo a partir de las recomendaciones de UDAI-MAGA se ha tomado en cuenta en liquidar parcialmente el Fondo Rotativo, el VISAR, para evitar inconvenientes como los de 2016. Nos adjuntamos la documentación de respaldo necesaria y suficiente para el desvanecimiento de hallazgo.</p>
--	---

UDAI-019-2016, CUA 5234Q

No	Cridición	Recomendación	Acciones de B.Administración		Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En	Pendic	
1	Hallazgos de Control Interno						
2	Activas Fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR no se encuentran registrados en el Sistema de contabilidad Integrada SICOIN. Los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR, a partir de la vigencia del Acuerdo Ministerial No. 38-012, de fecha 10 de septiembre 2012, relacionado con la desvinculación de la Administración Financiera, no están	Viceministro del VISAR Para que ilustre y por escrito al Jefe de la UDAFA, a efecto de coordinar acciones conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios a efecto de concluir el inventario físico que los activos propiedad del VISAR: Asimismo registrar continuamente en el SICOIN los activos identificados físicamente. En el caso, que no concuerde el inventario físico con los registros	En el oficio ADM-00-R-002/08/2015, de fecha 2 de agosto de 2016, el Jefe de la UDAFA-VISAR, envía comunicación en la que consigna que giró instrucciones para implementar la recomendación y el oficio del 29 de julio de 2016, en el que el Encargado de Inventarios le informó al Jefe de la UDAFA-VISAR que el inventario físico no concuerda con el inventario de la UDAFA-VISAR. En el oficio UDAFA-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAFA-VISAR remite información de la situación actual, en el que se puede observar que el control es deficiente, por las siguientes razones: 1) Según el inventario de Almacén e Inventarios del MAGA, el inventario del VISAR asciende a Q. 0. 22:138,791.63 (informe UDAI-019-2016), mientras que conforme al libro de inventarios del Viceministerio es de Q. 10,719,715.93, con una diferencia de: Q. 11,411,927.30. El listado de Bienes Aprobados generado en el SICOIN asciende a Q. 1,854,498.58, sin relación alguna con los montos señalados anteriormente.				

	<p>registrados en litros autorizados para el ciclo. De acuerdo a la información suministrada, actualmente se realiza inventario físico de todos los activos fijos y por lo tanto se registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, excepto los activos fijos que serán objeto de localización.</p>	<p>contables. Solicitar las bajas de los activos fijos, previo cumplimiento de los requisitos legales vigentes.</p>	<p>LA RECOMENDACIÓN ESTARÁ TOTALMENTE ATENDIDA CUANDO INFORMEN QUE EL INVENTARIO SE ENCUENTRA TOTALMENTE CARGADO EN EL SICOIN.</p> <p>gongon:ioioBALLE:eo</p> <p>SOLICITAR LA BAJA DE ACTIVOS REGISTRADOS EN EL INVENTARIO Y QUE NO ESTÉN LOCALIZADOS. Durante el desarrollo de la auditoría, según el informe No. UDAI-037/2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observa que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementación.</p> <p>En el Oficio VISAR No. aal-2019-FCOLI-ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aun en proceso.</p> <p>Mediante nombramiento de auditoría No. UDAI-077/2019 de fecha 09 de diciembre de 2019, se observó que en el Oficio INVENTARIO-VISAR 055/2019 de fecha 24 de septiembre de 2019 en respuesta al oficio No. AFIICD-037-20H de fecha 16 de julio de 2019, indica que mediante acta de entrega de los bienes que serán objeto de traslado asciende a la cantidad de \$ 7,722,424.06 de los cuales ya se controla físicamente \$ 10,392,710.40, pero que aún no están registrados en el sistema SICOIN, razón por la cual queda en proceso el presente Hallazgo.</p> <p>En el Oficio VISAR No. 520-2019-FCOLIS-g de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En el Oficio Ref. OM-195/2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro, giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementación. Según nombramiento de Auditoría No. UDAI-090/2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en el Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008-005 de fecha 20 de agosto de 2021, se adjuntó copia simple del Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-07/013 de fecha 15 de julio de 2021, dirigido al Lic. Rodolfo Flentaz encargado de Inventarios, firmado por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA-VISAR, en el que adjuntó la documentación de respaldo necesaria y suficiente para desvanecer la recomendación.</p>			
S	<p>Oficina de Servicios al Usuario OSU no se encuentra</p>	<p>Viceministro de VISAR Crear la Oficina de Servicios al Usuario OSU</p>	<p>En el Oficio UDAF-VISAR 2017-09-C41 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAFA-VISAR remite copia de la documentación en la que consta que se determinó que por un vacío legal la</p>			

<p>dentro de la Organización del VISAR, que se observó que dentro del contenido del Acuerdo 338-2019, que se refiere al Reglamento del Organismo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no está incluida la Oficina de Servicios al Usuario; COMO una dependencia función, del VISAR.</p>	<p>como una dependencia del VISAR, que se incluyó dentro de su organigrama funcional. Y que se elaboraron los manuales y normas y procedimientos necesarios para su funcionamiento.</p>	<p>OSU no se incluyó en la organización del VISAR.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según el nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381-2019-ICDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso.</p> <p>En oficio UDAF-VISAR-2011-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAF-VISAR remite copia de la documentación en la que consta que se determinó que por un vado legal la OSI no se incluyó en la organización del VISAR.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según el nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."</p> <p>En oficio VISAR No. 381-2019-ICDL/ssg, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que sea atendida la recomendación, aún en proceso.</p> <p>Mediante nombramiento de auditoría No. UDAI-077-2019 de fecha 05 de septiembre de 2019, se verificó acciones mediante Oficio R-002-00-04-2019-10 sobre cambio de alcance a atención al usuario del VISAR, sin embargo no se ha atendido por completo la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementar.</p> <p>En Oficio VISAR No. 500-2019-ICOUssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio No. 020-020 de fecha 03/02/2020 el Sr. Ministro Instruye al Director de Planeamiento para que procese a la elaboración, implementación y actualización de los mismos; así en el Proceso.</p> <p>En Oficio Ref. DM.195:2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR para que coordine las acciones pendientes de implementar. En oficio UDAF-VISAR-2017-09-041 del 22 de septiembre de 2017, el jefe de la UDAF-VISAR remite copia de la documentación en la que consta que se determinó que por un vado legal la OSI no se incluyó en la organización del VISAR durante el desarrollo de la auditoría. Según el nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo</p>	
---	---	--	--



Gt



de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar."


En oficio VISAR No. 3B1-2P1.9 /CDL/ssg de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que se atiendan la recomendación, aún en proceso. En oficio UDAF-VISAR-2017- 09-041 del 22 de septiembre de 2017, el Jefe de la UDAF-VISAR remite copia de la documentación en la que consta que se determinó que por un vacío legal la OSU NO se incluyó en la organización del VISAR. "Durante el desarrollo de la auditoria, según nombramiento lio. VDAI-037/2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementar." En oficio VISAR No. 311-2019 /COL /SSI, de fecha 27/08/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF para que se atiendan la recomendación, aún en proceso; Mediante nombramiento de auditoria No. UDAI-077-2019 de fecha 09 de septiembre de 2019, se verificó acciones mediante Oficio R.002-00-04- 2019-10 sobre cambio de nombre a Atención al Usuario del VISAR; sin embargo, no se ha iterado por completo la recomendación, razón por la cual queda en proceso de implementación. En Oficio VISAR liti. 520/2019 /CDL/ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación, En Oficio Ref. DM-198-2020 de fecha 03/02/2020 el Sr. Ministro Instruye al Director de Planeamiento para que procese a la elaboración, implementación y actualización de los mismos, aún en proceso. En Oficio Ref. OM-195/2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro gira instrucciones de carácter urgente al Viceministro de VISAR, Para que coordine las acciones pendientes de implementar, según nombramiento de Auditoria No. UDAI.090.2021. de fecha 14 de junio de 2021, se dio Seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en el Oficio 520/2019.

UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008-905 de fecha 20 de agosto de 2021, así mismo, se adjunta copia simple del Oficio R.02-PP-OS-2021-01 de fecha 03 de agosto de 2021, dirigido al Director de Auditoria Interna del MAGA, donde indica lo siguiente: "el penúltimo párrafo Así mismo, en el año 2018 se cambió el nombre al Edificio en donde funcionaba la Oficina de Servicio al Usuario, como Atención al Usuario del VISAR, en el lugar se atienden los Servicios que prestan las Direcciones del Viceministerio de Sanidad, Agropecuaria y Regulaciones,

			visar las cuales están respaldadas denuncio de las funciones de las mismas. En virtud que no se adjunta la documentación necesaria y suficiente que respalde la recomendación plasmada en el presente no se da por atendida la misma.			
--	--	--	---	--	--	--

UDAI-086:2019 CUA 82235

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Finalística del VISAR. Condición Al verificar los activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Finalística del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias -VISAR- se observó que los saldos de SIGOIN y el Libro de Inventario no concilian con la integración de las Tarjetas de Responsabilidad, derivado a que las mismas se ingresan a la cantidad Q.4,080,543.51, sin embargo, el libro de Inventario y SIGOIN presenta un morito Q.4,609,267.14, reflejando una diferencia de Q.528,723.63, -que corresponden a bienes activos pendientes de registrar en tarjetas de responsabilidad, así mismo, se observaron las deficiencias siguientes: • Tarjetas de Responsabilidad	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias. Que el Señor Viceministro giró instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para QUE COORDINE CON EL Encargado de Inventarios del VISAR la conciliación de saldos que integran las Tarjetas de Responsabilidad de los activos fijos con el Libro de Inventario de Bienes Muebles y el Sistema de Contabilidad integrado: SIGOIN, así mismo, se le solicitó a los responsables de la información periódica a efectos de tener identificados correctamente los bienes, propiedad de VISAR.	En Oficio Ref. DM.2597-4019 de fecha 13/12/2019 el Señor Ministro Gira instrucciones al Viceministro de VISAR para que coordine y cumpla el cumplimiento de recomendaciones. El Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio Ref. OM-J95-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Seguido al nombramiento de Auditor No. UOA-028-2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de esta hallazgo, en la evaluación realizada se pudo determinar que aun los saldos no concilian entre registros el libro y tarjetas de responsabilidad, cuya deuda actual 9,608,986.00, por lo tanto esta recomendación sigue en proceso. Seguido al nombramiento de Auditor No. UOA-090-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio UPAF-AVISAR-AUI-9AP-2021-006-005 de fecha 20 de agosto de 2021 se adjunta copia simple del Oficio UOAFANISAR-AUI-CAP-2021.07-003 de fecha 15 de julio de 2021, dirigido al Lic. Rodolfo Fuentes encargado de Inventarios, firmado por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAF-VISAR, no se adjuntó la documentación de respaldo necesaria y suficiente para desvanecer la recomendación.	✓	✓	✓





<p>desactualizadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Algunos bienes de activos no están identificados con el número de activo según SICOIN; Algunos bienes de activos no se encuentran ubicados conforme a los registros en las tarjetas de responsabilidad; y Los bienes registrados en SICOIN no cuenta con el pectado y las características. <p>completas de los bienes; mismos que se reflejan en las tarjetas de responsabilidad;</p>					
---	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Según información del auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en sus registros persisten cinco (05) recomendaciones que atender por parte de la Contraloría General de Cuentas.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	5	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	5	100
RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

De acuerdo a información proporcionada por el auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de la Contraloría General de Cuentas, DAS-05-0082-2018 de fecha 16 de agosto de 2018, con los resultados que se muestran a continuación:

No.	Categoría	Recomendación	Acciones de la Administración Realizadas / Pendientes	Implementada	Estado	
					En proceso	Pendiente
1	Área Administrativa y Personal	El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de la VISA debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo UDAFAVISAR; a efecto se revise el cumplimiento de las actividades de la Encargada de	Según conocimiento No. 001-2013 de fecha 10 de mayo de 2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019; el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN 77-DA5-AFC-MAGA-CGC-05-0082-Q018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI 5018/2019, de fecha 24/05/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro;		1	

<p>Ministerio de Agricultura; Ganadería y Alimentación -MAGA-, al realizar el arqueo correspondiente al finjilo Rotativo por un monto de \$O 4,00,000.00, se comprobó la existencia de Personas realizando funciones incompatibles en el cargo. Encargada de Tesorería, a la cual se encuentra nombrada en Acuerdo Ministerial No. RH-011-066-2017 de fecha 17 de marzo de 2017, y que llevó el control del Fondo Rotativo, los Vales de combustible, del Programa 94, Atención por desastres naturales y calamidades; públicas, por la erupción del volcán do fuego; y a la vez es la Encargada de Tesorería, generando funciones incompatibles y una inadecuada separación de funciones.</p>	<p>Tesorería, con el fin de evitar la generación de funciones que genere la duplicidad de dichas actividades.</p>	<p>giran sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019; la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención, al artículo 50 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de cuentas Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96,2019, del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguir, a las Recomendaciones de Auditoría, En Oficio RH-DM-1389-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que, de manera urgente, coordinare el cumplimiento de dichas recomendaciones. En Oficio VISAR No. 282-2019 /CDLI ssg. de fecha 2/07/2019, el Viceministro giró instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. En Oficio VISAR No. 336-2019 /COL ssg de fecha 2/08/2019, el Viceministro giró instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR; para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. De Confirmación de Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna, No. UDAI-076,2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se obtuvo evidencia que permitiera establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso. En Oficio VISAR No. 520-2019 /COL ssg. de fecha 17/12/2019; el viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAI y VISAR para que coordine la implementación de la recomendación. En Oficio RH-DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementación. Según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-D-28-2020, de fecha 04 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo; se pudo determinar que a la fecha de la evaluación el control de flujos de combustibles por la atención por desastres naturales y calamidades públicas se trasladó al Subdirector de Sedes Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y extensión Rural DICOATER, quien sigue con las funciones de fondo rotativo y tesorería; recomendación sigue en proceso de implementarse. Según nombramiento de Auditoría No. UDAI-090-2021 de fecha 14 de junio del 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio RH-DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, así</p>
--	---	--

(?)
e f



			<p>misrr.o, adjun. copia simple del Oficio TÉS-0013-2021 de fecha 05 de agosto de 2021, dirigido al Director de Auditoría Interna del MAGA; firmado por la encargada de Tesorería y el Jefe de la UOFA VISA, en el cual indica lo siguiente: "con base a las recomendaciones instruidas por Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) durante el periodo auditado 2018, se informa que se procedió a cumplir con las funciones del Departamento de Tesorería, según Manual de Procedimientos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) vigente a la fecha." La documentación no es la necesaria y suficiente para el respaldo del desvanecimiento de la recomendación, por lo que no se da por desvanecida la misma una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna la documentación de respaldo para su desvanecimiento.</p>			
3	<p>Falta de Publicación en GUATECOMPRAS la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulación de VISA, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrológica, al examinar el registro presupuestario 029, Otros remuneraciones de personal temporal, según el artículo 6 conforme a una muestra de a. l. 172.603.55, que incluye el IVA, que no existe ninguna publicación de este Personal contratado en el censo de personal de GUATECOMPRAS, según el siguiente cuadro: (Ver Anexo 3).</p>	<p>El Viceministro de Seguridad Agropecuaria y Regulación de VISA, debo girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo, con la finalidad de que supervise a la Encargada de Adquisiciones y Contrataciones a efecto que se publiquen oportunamente en GUATECOMPRAS; la documentación de soporte de los eventos correspondientes.</p>	<p>Según convenio No. 012019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 10/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2019 según OFICIO - NOTIFICACION - 77 de fecha 10/06/2019. En Oficio UGIA-S, 2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-0-270/2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, el artículo 60 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo No. 11-2017, y el artículo 66 del Acuerdo Gubernativo 96-2019, del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguímos a la Recomendación de Auditoría. En Oficio Ref. 01,138.9-2019, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISA, para que de manera urgente, coordinar el cumplimiento de las recomendaciones. El Oficio VISA No. 282-2019 /COI/ ssg; de fecha 21/07/2019; el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISA, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. En Oficio VISA No. 336/2019 /COI/ ssg, de fecha 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISA, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones. De conformidad al</p>			




			<p>Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UOAI-07612019 de fecha: 09 de octubre o de 2019. no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /COL/ ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la Recomendación. En Oficio Ref. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020, el Ministro giro Instrucciones de manera Urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar. Según conocimiento No. 01019 de fecha 10/06/2019. El Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con referencia 110612019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según Oficio - NOTIFICACIÓN 077 -DAS-AFCº MAGA,CGC -115,0082 -2018 de fecha 07/08/2019.</p> <p>En Oficio UOAI-S-068-2019, de fecha 14/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna: respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus Instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>El Oficio UOAI-C-4270-2019 de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, solicitó a la Contraloría General de Clientes: el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 55 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Al respecto Gubernativo Nulite(0) 9;2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. DM-1389/2019, de fecha 11/07/2019 el señor Ministro, instruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, diligencie el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.2a2:2019 /Cb11 ssg. de fecha 21/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.336-2019 /COL/ ssg. de fecha 21/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-1111-2019 de fecha 09 de octubre o de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520,2019 /CDL/</p>		
--	--	--	---	--	--

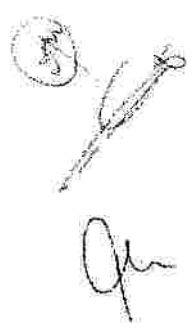


			<p>ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAFA-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>Eri Oficio Rei. DM-195-2020 de fecha 04/02/2020, el Ministro giro Instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según nombramiento de Auloría No. UO.1.060-2019 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP.2021.001.005 (fe fecha 20 de agosto de 2021, en oficio Ref. Oficio-RRHH- VISAR No. 007542021/OE13A de fecha 05 de agosto de 2021, dirigido al director de Auditoría Interna firmado por el Gestor de Recursos Humanos Y. El Jefe a.f. de la UDAFA VISAR -MAGA-, indica, lo siguiente: "en el cuano párrafo se hace referrencia a las funciones del Gestor de Recursos Humanos de la UDAFA -VISAR-, as, mismo. se informa: qué realiza (on las averiguaciones pertinentes) sin obtener ningún resultado, asimismo las personas que fungieron en los años anteriores ya no laboran para este Ministerio, quienes eran los responsables de la elaboración de los "minutos de reunión" así como les publicaciones a la Contraloría General de cuentas y Guatecompras."</p> <p>Derivado a que no se adjunta documentación suficiente y necesaria que respalde las acciones con relación a la recomendación plasmada no se da por atendida la misma.</p>			
6	<p>Deficiencias en la elaboración de términos de referencia</p> <p>Condición En la Unidad Ejecutora 209, Y. paministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.</p> <p>NÍCAR, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 13. Apoyo a la productividad y competitividad</p> <p>grupos: cuarta af examinar el renglón 029, Otras remuneraciones de personal temporal, se verificó que los perfiles de las personas contratadas no son</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, a la Encargado de Asesoría Jurídica y al Administrador Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con la finalidad de al contratar personal bajo el renglón 029, la consiguiente elaboración de los términos de referencia, se cumpla con el Perfil de la Unidad Ejecutora.</p>	<p>Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestada de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN 77-DAS-AFC-MAGA-CGC-05-0082-2016 de fecha 07/06/2019.</p> <p>En Oficio UDAFA-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, oportunamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UDAFA-0-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 6to de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo 96,2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. OM-1389-2019, de fecha</p>			

<p>congruentes con las actividades a realizar, las cuales están establecidas en los términos de referencia, en los contratos correspondientes, así mismo la profesión que poseen los contratistas no son compatibles con las actividades a realizar, según muestra de contratos revisados: los cuales ascienden a \$ 295.838, suma que incluye el IVA. según se muestran en el siguiente cuadro: (Ver Anexo S,</p>		<p>17/07/2019, el señor Ministro, Insruyó al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de las recomendaciones:</p> <p>En Oficio VISAR No.282-2019 /COU ssg, de fecha 2/07/2019, el Viceministro giró instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.434-2019 /CDL/ ssg, de fecha 21/08/2019, el Viceministro giró instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la implementación de recomendaciones:</p> <p>En Providencia No. A-2967-2019/COU de fecha 26/09/2019, adjuntó Oficio VISAR No. 412-2019/CDI ssg, de fecha 17/09/2019, adjuntó Oficio VISAR No. 401-2019/CDI ssg, de fecha 10/09/2019, en el que gira instrucciones al Jefe Financiero y Administrativo. Aún pendiente de implementar.</p> <p>De conformidad con el Nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-076-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, se dio seguimiento a la evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 (CDL/ ssg de fecha 11/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UOAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Ref. OM-195-2020 de fecha 04/02/2020, el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendiente de implementar.</p> <p>Según nombramiento de Auditoría No. UDAI-090-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio UDAI-VISAR, AUI-CAP-2021-008, Q05 da fe, ha, 20 de agosto de 2021, se adjunta copia simple de Oficio Ref. Oficio- RRHH- VISAR No. 0075-2021/OEBA de fecha 05 de agosto de 2021, dirigido al Director de Auditoría Interna por el Gestor de Recursos Humanos y el Jefe de la UDAI-VISAR (MAGA), indicando lo siguiente: "en el cuarto párrafo se hace referencia a las funciones del Gestor de Recursos Humanos de la UOAF-VISAR", así mismo, se informa que se realizaron las averiguaciones pertinentes sin obtener ningún resultado, así mismo las personas que fungieron en los años anteriores ya no laboran por este Ministerio, quienes eran los responsables de la elaboración de los términos de referencia, así como las publicaciones a la Contraloría General de Cuentas y Gubernetaria.</p> <p>Cabe mencionar que en la actualidad,</p>		
--	--	---	--	--

			<p>Los términos de referencia están a cargo de cada Dirección que conforma el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, las publicaciones ante la Contraloría General de Cuentas y GUATECOMPRAS.</p> <p>Derivado a que no se adjuntó documentación susteniente y necesaria que respalde las acciones con relación a la recomendación plasmada no se ca por a la misma.</p>			
10	<p>Defectuó la contratación de póliza de seguro Condolón en la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, -VISAR- del Ministerio de Agricultura y Alimentación -MAGA-, Programa T.J. Apoyo a la productividad y competitividad agropecuaria, al examinar el ítem presupuestario: 91, Primas y gastos de seguros y fianzas, Cur del gijón No. 08/2018; 76/2018, valor de 0469,951.08, incluye el IVA, por contratación de póliza de seguro para 76 vehículos asiados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ejercicio fiscal 2018; se comprobó que los procesos administrativos relacionados con los seguros de ventureros no se realizaron oportunamente; y que el contrato No. 76/2018, fue aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 218-2018 de fecha 02 de agosto de 2018.</p>	<p>El Ministro debe girar instrucciones al viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez al Jefe Administrativo Financiero UDAFA-VISAR y a la Encargada de Adquisiciones y Contrataciones, a efecto que se coordine y gestione la contratación de la póliza de seguros da forma oportuna, con la finalidad de que la vigencia del contrato incluya del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.</p>	<p>Según conocimiento No. 01, 2019 de fecha 06/06/2019, el Ministerio envía a la Unidad de Auditoría Interna No. 11106/2019, el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018, según OFICIO - NOJIFICACION 76-045-AFC-MACA-CGC-05-0082/2018.</p> <p>En Oficio UDAI-SOS 2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicita al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables, para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UDAI-O-270/2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 y artículo 66 acuerdo gubernativo 96, 2017 del reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>En Oficio Ref. DM-3119-VV/19, de fecha 17/07/2019, el señor Ministro, instruye al Viceministro de VISAR, para que de manera urgente, coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 282/2019 /CDL, ssg, de fecha 2/07/2019, al Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para que dé cumplimiento a la implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 335/2019, II, OUSsg, de fecha 21/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para que dé cumplimiento a la implementación de recomendaciones. De conformidad al No. 11/2019 de la Unidad de Auditoría Interna No. UDAI-076/2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la que queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019 /CDU, ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, gira instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p>			

			<p>En Oficio VISAR Np. 520-2019 iCDU ssg de fecha 1711212011. ef Viceministro de VISAR, gira instrucciones al Jefe de UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Of. DM 195-2020 de fecha 03/06/2020. El Ministro giro instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pertinentes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría No: UDAF 028-2020. de fecha 03 de abril de 2020. Se dio seguimiento a las recomendaciones de este informe: se pudo observar que la contratación de la póliza de seguro a la fecha de la evaluación aún no se había realizado, por tal razón esta recomendación sigue en proceso.</p> <p>Según nombramiento de Auditoría No. UDAF 091-2021 de fecha 14 de junio de 2021. Se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008-005 de fecha 20 de agosto de 2021. se adjunta copia impresa de Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008-005 de fecha 26 de julio de 2021. dirigido al Director de Auditoría Interna del MAGA, firmado por el encargado de Adquisiciones y Contrataciones de la UDAF-VISAR MAGA: "indicar lo siguiente: a partir de la fecha, se elaboran los documentos de pólizas de seguro conforme a las tarifas de circulación o Jiluo de propiedad proporcionados por la Unidad de Inyentarios de UDAF-VISAR MAGA, para dar cumplimiento al proceso y evitar las deficiencias mencionadas anteriormente."</p> <p>No se adjunta la documentación necesaria y suficiente que respalde las acciones realizadas por parte de la Administración, para dar por cumplida la recomendación indicada a la condición de la misma.</p>		
2B-	<p>Ingresos del periodo (1) gistrados</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 209</p> <p>Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias</p> <p>del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pecuaria</p> <p>MAGA. Rubro 13240 servicios Agropecuarios. por O. 35,913,926.58, durante el año 2018. según muestra seleccionada, se</p>	<p>El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias</p> <p>VISAR, debe girar instrucciones al Jefe de Ejecución Administrativa</p> <p>UDAF-VISAR MAGA, quien a su vez al Encargado de Contabilidad UDAF-VISAR MAGA, para que se realice en forma mensual, dentro de los primeros días del siguiente mes, las gestiones correspondientes para el registro oportuno y regularización de saldos</p>	<p>Según conciliación No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro giró a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el Informe de Auditoría Financiera de Cumplimiento a la Ejecución, Presupuesto da Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN - 77/DAS-AFC-MAGA-CGC-05-005-2019 de fecha 01/06/2019.</p> <p>En Oficio UDAF-S-06B-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones.</p> <p>En Oficio UDAF-S-06B-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuántas: el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 85 de la Reglamentación de la Ley Orgánica de la Contraloría General de</p>		



<p>determinó que los ingresos del mes de noviembre del año 2018, correspondiente a la cantidad de Q. 2,978,811.11 no fueron registrados en el sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental: SICOIN durante el periodo 2018. Con oficio CGC-AFC -MAGA-11/SAR-02,001, 2018, de fecha 20 de febrero de 2019 se solicitó que se indicara el número de cua y fecha de registro (je) ingreso ya que a esa fecha aún no había sido operado el ingreso en el SICOIN mediante el OFICIO CONTABILIDAD -UDAF-001; 2019 de fecha 25 de febrero de 2019, el jefe Administrativo. Y el funcionario, UDAFA-VISAF-MAGA manifiesta: cabe indicar que se adjunta la fotocopia del OFICIO: CONTABILIDAD -UDAF-001-2019, de fecha 19 de febrero del presente año, en el cual se solicita a la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, la emisión de una nota de crédito con fecha del año 2019; ya que se recibió la nota de crédito No. 82080, de fecha 1 de diciembre de 2018, por un monto de Q. 2,978,811.11; el día 27 de diciembre del año 2018, relativamente tarde, por lo que ya no se pudo operar en el sistema el CUR de ingresos respectivo, esta información debe darse a que hay que registrar el CUR de Ingresos</p>	<p>correctamente en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental: SICOIN, dentro del periodo cimes pendiente.</p>	<p>Cuentas Acuerlo: Gubernamental Número 9:2011 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2018 de Régimen</p>				
--	---	--	--	--	--	--



Handwritten signature and initials.



<p>Correspondientes del mes de noviembre de 2018</p> <p>Se verificó que con oficio número OF.No. TEUNT-266,2018 de fecha 24 de diciembre de 2018 el Jefe del Departamento de Tesorería de la Administración Financiera del MAGA con el Visto Bueno del Administrador Financiero del MAGA fue entregada la Nota de Crédito No. 82080 de fecha 11 de diciembre de 2018 emitida por el Banco de Guatemala al Administrador Financiero del MAGA, la cual tiene fecha de recepción 01 de diciembre de 2018 sin firma y hora.</p>	<p>IQS ingresados por servicios agropecuarios.</p>	<p>do la Ley Organica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.</p> <p>Eri Olido Rát PM-1389,2019. de fecha 11/07/2019, el señor (Ministro Jost,uyó al Viceministro del V.F.A.R. para que de manera urgente, coordinara el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No.282-2019 /CDLJ ssg, de fecha 21/07/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la Implementación de recomendaciones.</p> <p>En Oficio VISAR No. 331-2019 /COL ssg de fecha, 2/08/2019, el Viceministro gira instrucciones al Jefe Financiero Administrativo de VISAR, para el cumplimiento a la Implementación de recomendaciones.</p> <p>De conformidad al Nombramiento de la Unidad de Auditoría interna No. UOA-07642019 de fecha 09 de octubre de 2019, no se obtuvo evidencia que permita establecer el cumplimiento a la recomendación, razón por la cual queda en proceso.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520,2019 /CDU ssg de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>Zi 2019-11-11: e te:</p> <p>instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar.</p> <p>Según Nombramiento de Auditoría, UOA-028*2020, de fecha 03 de abril de 2020, se dio seguimiento a las recomendaciones de este hallazgo, a la fecha de la evaluación se pudo observar que la recomendación sigue en PROCESO, debido a que esta deficiencia se sigue dando; se estableció que no se registró el ingreso de Q.2,538,531.35 en el SICOIN correspondiente a ingresos del mes de diciembre de 2019.</p> <p>Según nombramiento en OFICIO UDAI-0-127-2019 de fecha 03/04/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI,0042019. CUA. 82231,1-2019 solicitándole girar su instrucción para que se implemente la recomendación, asimismo, se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente:</p> <p>&bullet;En Oficio Ref. DM:1ao-2019 de Fecha 09/04/2019, al Sr. Ministro instruye al Viceministro de VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>&bullet;En Oficio VISAR No. 188-2019 /COL/ ssg de Fecha 12/04/2019; el Viceministro de VISAR instruye al Jefe Financiero y Administrativo de UDAF-VISAR, para que se coordine el cumplimiento de las recomendaciones.</p>	
---	--	---	--

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

			<p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según el nombramiento No. UDAI-037-2019 de fecha 20 de mayo de 2019, se observó que la recomendación aún se encuentra en proceso de implementación."</p> <p>UDAI-077-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, no obstante avances en la implementación, razón por la cual queda en proceso de implementar:</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019/CDLJ ssg. de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio VISAR No. 520-2019/CDLJ ssg. de fecha 17/12/2019, el Viceministro de VISAR, giró instrucciones al JEFE DE UDAF-VISAR para que coordine la implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio Rel. DM-195-2020 de fecha 03/02/2020; el Ministro giró instrucciones de manera urgente al Viceministro de VISAR, para que coordine las acciones pendientes de implementar;</p> <p>Según nombramiento de Auditoría No. UDAI-090-2021 de fecha 14 de junio de 2021, se dio seguimiento a la recomendación contenida en el presente informe y en Oficio UDAF-VISAR-AUI-CAP-2021-008:005 de fecha 20 de agosto de 2021, se adjunta copia simple del Oficio Contabilidad -UDAF-061-2021 de fecha 29 de julio de 2021, dirigido al Oficio de Auditoría Interna, emitido por el Encargado de Contabilidad y el Jefe Financiero de la UDAF-VISAR.</p> <p>No se da por atendida la recomendación porque no se adjuntan los documentos necesarios y suficientes que respalden el desvanecimiento de la causa que origina la condición y recomendación del</p>			
--	--	--	--	--	--	--

J
o
T"

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	Del	Al
1	VICTOR HUGO GUZMAN SILVA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD, AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/07/2020	31/05/2021
2	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	06/08/2020	31/05/2021
3	AURA VIRGINIA LÓPEZ PÉREZ	DIRECTOR TÉCNICO II / ENCARGADA DE TESORERÍA	01/04/2020	31/05/2021
4	RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNÁNDEZ	TECNICO I / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/04/2020	23/11/2020
5	VICTOR HUGO LOPEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE ALMACEN	01/04/2020	31/05/2021
6	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	TECNICO II / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/04/2020	31/05/2021
7	CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	DIRECTOR TECNICO III / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/04/2020	31/05/2021
8	RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNÁNDEZ	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADO DE CONTRATACIONES	07/04/2021	31/05/2021
9	JORGE GABRIEL VILLALBA SOZA	JEFE DE	01/04/2020	07/10/2020
10	WELLINGTON MISAELE SALAZAR FAJARDO	OPERATIVO III / ENCARGADO DE COMPRAS Y CONTRATACIONES	07/10/2020	23/11/2020
11	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	TECNICO II / JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO INTERINO	30/11/2020	11/12/2020
12	WILSON RENE GARRIDO ORELLANA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	23/11/2020	31/05/2021
13	RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNÁNDEZ	TECNICO I / ENCARGADO DE CONTRATACIONES	23/11/2020	31/05/2021
14	ERICK MAJRICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO III / JEFE DE UOAF VISA	19/03/2020	06/08/2020
15	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/04/2020	25/06/2020



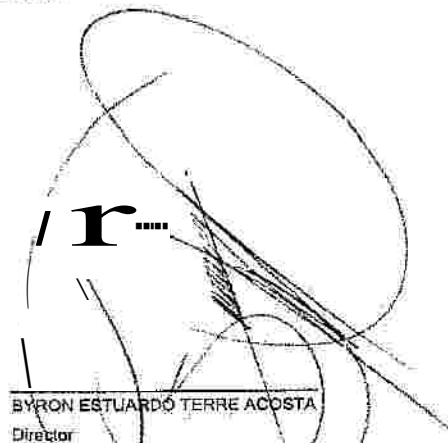
COMISION DE AUDITORÍA


 FLORINDA JULIANA VELAZQUEZ
 Auditor


 CARLOS RENÉ GUZMAN VILLARDEZ
 Auditor


 F. E. ALVARADO J. R. W. U. q. MORALES
 Sup. de J. S. I.


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub-Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director

