



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2/77274

0001

OFICIO UDAI-O-566-2018

Guatemala, 28 de diciembre de 2018

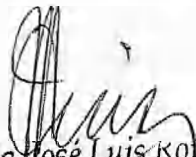
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-071-2018, CUA 73620-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VISAR"**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-071-2018 en 28 folios  
Resumen Gerencial en 9 folios

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

Archivo  
JLRR/r

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

HORA: 12:59 POR: 

www.minga.gob.gt

Siguientes en:



AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73620-1-2018

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y  
ADMINISTRATIVA DE VISAR

DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

INFORME UDAI-071-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>3</b>
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	<b>4</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>5</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>5</b>
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>8</b>
<b>COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>21</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>25</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>26</b>



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

## ANTECEDENTES

### Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento.

Así mismo, en el Artículo 14 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se integra de las dependencias administrativas siguientes: Dirección de Pitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad y Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

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

Conforme al Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acordó Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras, dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa.

En el artículo 6 del Acuerdo Ministerial citado en el párrafo anterior, se indica que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, contará con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

### Visión

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



## Misión

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

## Función

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

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

### Leyes Generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto No. 114-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo;
- ✓ Decreto No. 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017 y 2018;
- ✓ Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento;
- ✓ Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y empleados Públicos;
- ✓ Decreto 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, y sus modificaciones;
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones; y
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 54-2017, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Reconocimiento de Gastos para los servicios prestados durante el ejercicio fiscal.

### Leyes Específicas

- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación;
- ✓ Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 106-2016, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento General de Viáticos para el estado; y
- ✓ Circulares y resoluciones, emitidas en relación al manejo de las áreas de Ingresos privativos, almacén de materias y suministros, bienes de inventario, combustible, cobertura de seguros y administración del personal.

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- ✓ Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, artículo 33 y 34;
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 de Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- ✓ Acuerdo Número A-107-2017, de Contraloría General de Cuentas, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- ✓ Nombramientos números UDAI-069-2018 y UDAI-076-2018, CUA No. 73620-1-2018, de fecha 28 de septiembre de 2018 y 21 de noviembre de 2018, respectivamente, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

#### Generales

Evaluar que la gestión administrativa y financiera del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

#### Específicos

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del control interno de la UDAFA del VISAR.



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

AUDITORÍA INTERNA

- ✓ Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar, su razonabilidad y la calidad de los gastos correspondientes.
- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- ✓ Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- ✓ Evaluar el consumo, registro y control del combustible;
- ✓ Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- ✓ Verificar el adecuado control, custodia y registro de los Activos fijos;
- ✓ Revisar la nómina y comprobar la asistencia del personal asignado al VISAR;
- ✓ Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- ✓ Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el VISAR;

**ALCANCE**

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018, en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y de acuerdo a la documentación presentada por el personal responsable de la ejecución y administración en las distintas áreas de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Durante el desarrollo del trabajo de auditoría, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar una gestión adecuada en los recursos y fondos, así como los procesos en cada área que conforma la UDAFA del VISAR, e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

**LIMITACIÓN EN EL ALCANCE**

Mediante Oficio No. UDAI-R-157-2018 de fecha 09 de noviembre de 2018, se requirió información a la Unidad de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del VISAR, relacionada a la nómina de todo el personal que conforma el VISAR, únicamente se recibió un listado del personal de la UDAFA, de la Oficina de Atención al Usuario y del Vicedespacho del VISAR, por lo que no se evaluó todo el personal que conforman las Direcciones del VISAR y el área de Presupuesto.



## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó el ambiente y sistema de control interno, ejecución presupuestaria, ejecución de ingresos, fondo rotativo especial de privativos, CUR de gasto según muestra determinada, se verificaron los vehículos, asimismo, el control y registro del combustible, almacén, activos fijos, seguros, nómina del personal, además, se elaboró corte de formas, se dio el seguimiento respectivo a las recomendaciones contenidas en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación del sistema de control interno mediante cuestionarios dirigidos al personal responsable de las áreas de: Tesorería, Contabilidad, Presupuesto, Almacén, Inventarios, Adquisiciones de la Unidad de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del VISAR, con resultados razonables.

### Ejecución Presupuestaria

Según reporte del SICOIN WEB R00804768.rpt al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2018, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, tiene una asignación vigente de Q.72,315,672.00 y una ejecución que asciende a Q. 44,786,268.58, equivalente al 62%, lo cual se considera razonable.

Mediante análisis del reporte del SICOIN las modificaciones presupuestarias, se trasladaron a la UDAF central del MAGA, aprobadas mediante Resolución, Acuerdo Ministerial o Acuerdo Gubernativo según el caso, por un monto de Q.14,197,401.00, con resultado satisfactorio.

### Ingresos Privativos

Se determinó que los ingresos privativos se perciben por medio de los recursos de Servicios Agropecuarios, fuente 31 ingresos propios, por el monto de Q.30,375,588.28 de enero a septiembre de 2018. Además se verificó que existen otros recursos que forman parte de los ingresos antes mencionados que corresponden a tasas, licencias de importación y exportación de productos y multas.

Se observó en los recibos 63 A, que amparan los ingresos del VISAR, que estos se encuentran autorizados en forma digital por parte de la Contraloría General de Cuentas los cuales son impresos por la Institución bancaria, BANRURAL, al





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

momento que los usuarios se presentan a realizar los pagos por tasas, licencias, multas y servicios agropecuarios, el banco a cada ocho (08) días traslada la documentación para su resguardo correspondiente.

### **Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos**

Para el ejercicio fiscal 2018, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del VISAR, mediante Resolución No. AF-030-2018 del 06 de abril de 2018, por el monto de Q.400,000.00.

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

Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al VISAR, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3013069879, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, denominada "FONDO ROTATIVO VISAR MAGA". La encargada del registro de las operaciones contables es la señora Aurora Virginia López Pérez, contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Tesorería.

### **Combustible**

Se realizó el arqueo del fondo de combustible destinado para cubrir el Estado de Calamidad, por la Emergencia del Volcán de Fuego, al 08 de noviembre de 2018 y se determinó una existencia de Q.687,000.00, conformado por la cantidad de 6,870 cupones de Q.100.00 cada uno; el registro y control de Combustible, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro No. 69,010 de fecha 13 de febrero de 2018, asimismo, se verifico que el combustible para uso ordinario del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, no presenta saldo alguno, el registro y control de combustible, se realiza en libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 70,283 de fecha 16 de julio de 2018.

El encargado de control y registro de cupones de Combustible es la señora Aurora Virginia López Pérez, contratada bajo el renglón 011. El registro, resguardo y control de los cupones de combustible se considera razonable, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 2 que se indica en el presente informe.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

### **Almacén**

Los ingresos y egresos de materiales y suministros adquiridos por el VISAR, se operan en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad del Licenciado Víctor Hugo López, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Al momento de nuestra intervención, de forma selectiva se verificó la existencia física de suministros contra tarjetas kárdex, en el cual se obtuvieron resultados razonables, excepto por el hallazgo de deficiencia de control interno No. 03 que se menciona en el presente informe.

### **Verificación de CUR de gasto**

Conforme muestra selectiva, se verificaron CUR de gasto, debido a que algunos CUR, estaban en poder de la Contraloría General de Cuentas, de conformidad a la verificación realizada, se estableció que se encuentran respaldados razonablemente, excepto por el hallazgo de deficiencia de control interno No. 04.

### **Vehículos**

Se efectuó verificación física de los vehículos conforme a muestra selectiva, así como los registros y controles para el resguardo de los mismos, observando algunas deficiencias de control interno que se describen en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 5 del presente informe.

### **Activos Fijos**

El control, resguardo y registro de activos fijos propiedad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realiza en el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 37345 del 26 de octubre de 2017, dichos registros están a cargo del Señor Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011.

De forma selectiva se practicó inventario físico de bienes contra los registros de las tarjetas de responsabilidad, bienes propiedad del Viceministerio de Sanidad, Agropecuaria y Regulaciones, con resultado razonable, excepto por lo indicado en el hallazgo de deficiencia de control interno No. 06 que se menciona en el presente informe.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

### **Seguro de los vehículos**

Con Póliza número IN-60,287, con vigencia de 365 días, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, seguro contra riesgo de incendio en el área de almacén, por un monto asegurado de Q.265,560.52.

Con Póliza número VA-25,504, con vigencia de 365 días del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se aseguran los 76 vehículos asignados al VISAR, por el monto de Q.469,951.08. Se verificaron las pólizas descritas y para el efecto se presenta el hallazgo de deficiencia de control interno No. 1, en el presente informe.

### **Asistencia de Personal**

El control y registro de la asistencia del personal permanente que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se lleva a cabo a través del reloj biométrico instalado en el primer nivel del Edificio Monja Blanca de este Ministerio.

Se comprobó en forma selectiva la asistencia física del personal que desarrollan sus actividades en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR. Además, se verificó el cumplimiento con la actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, en dichas pruebas se obtuvieron resultados satisfactorios, excepto por la limitación en el alcance indicada en el presente informe.

### **Corte de Formas**

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

## **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

### **Hallazgo No. 1**

#### **Deficiencias en la contratación de los Seguros del VISAR.**

#### **Condición**

De conformidad al programa de auditoría preparado para realizar la evaluación a la Unidad Administrativa Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y de acuerdo al oficio emitido por la Contraloría General de Cuentas, Número CGC-DAS-005-0082-2018-MAGA-VISAR-009-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, donde se requiere a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, "...informe de auditoría relacionado con el Renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, del periodo comprendido del 01 de enero al 07 de agosto de 2018, según contrato administrativo No.78-2018", se contempló la evaluación del renglón presupuestario indicado.

Derivado al requerimiento realizado por la Contraloría General de Cuentas, el Auditor Interno instruyó mediante oficio UDAI-OI-081-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018 a la Auditora actuante informar sobre el proceso de la contratación antes mencionada.

A través de los oficios con número UDAI-R-161-2018 y UDAI-R-166-2018 de fechas 22 de noviembre y 06 de diciembre del año 2018 respectivamente, se solicitó información relacionada a la contratación de seguros y fianzas renglón 191, dentro los que se menciona el Comprobante Único de Registro No. 491, el documento antes descrito, no fue proporcionado en su oportunidad, derivado a que el mismo fue solicitado por la Contraloría General de Cuentas, mediante oficio No. OF-CON-UDFA-2017-2018-010, de fecha 17 de octubre de 2018.

Sin embargo, el 06 de diciembre del año 2018, el Jefe de la Unidad Administrativa y Financiera del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- traslado el expediente original del Comprobante Único de Registro No. 491 de Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, recibido en Auditoría Interna el 12 de diciembre de los corrientes.

Derivado de lo anterior se evaluó el proceso de contratación del seguro de vehículos y equipo electrónico y se observó lo siguiente:

1. Con fecha 12 de enero de 2018, se realizaron las solicitudes de pedido, No. 2036, por parte de las Direcciones del VISAR, acatando la instrucción del señor Ministro con fecha 12 de enero de 2018, a través del Oficio-Circular número MAGA-MM-1-2018, manifestando la importancia y urgencia que todos los vehículos y equipo electrónico propiedad del Ministerio de Agricultura, deben contar con póliza de Seguro que los resguarde durante el periodo 2018.
2. La Encargada de Contrataciones y Adquisiciones del VISAR, con visto bueno del Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del Viceministro de Sanidad Agropecuaria y regulaciones -VISAR-, con Oficio No. VISAR-ADQ-12-2018 y No. VISAR-ADQ-1-2018 de fecha 1/02/2018, solicitó al Gerente de Seguros y





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, a efecto remitiera cotizaciones de seguro de vehículos, de equipo de cómputo y una cotización de contra todo riesgos de incendio para el área de almacén.

3. La Gerencia de Seguros y Fianzas, a través de SJ-AC-060 de fecha 16/02/2018, el Banco CHN presentó **Cotización 176-2018**, de servicio de seguro para vehículos automotores.
4. Mediante Oficio VISAR-ADQ-24-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, el Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, solicitó al señor Ministro la aprobación de la contratación del servicio de seguro de los Vehículos, sin incluir los documentos del nombramiento del representante legal del Banco CHN, ni el dictamen presupuestario.

El Dictamen presupuestario No. 04-2018, fue emitido con fecha 08 de marzo de 2018, por la persona Encargada de Presupuesto, manifestando que existía una modificación presupuestaria pendiente de aprobar y finalmente con fecha 22 de junio de 2018 fue presentado el Dictamen presupuestario No. 02-2018, por parte del Encargado de Presupuesto del VISAR.

5. La adquisición de servicio de seguro, se formalizó a través del contrato administrativo No. 78-2018 de fecha 19 de julio de 2018, mismo que fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 218-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, no obstante que la cláusula contractual, indica que será para el ejercicio fiscal 2018, el mismo cobró vigencia a partir de la notificación del acuerdo ministerial ya indicado.

Derivado del análisis a lo antes descrito se consideran las deficiencias siguientes:

1. Se evidenció que el proceso administrativo no se realizó oportunamente, esto derivado a que con fecha 08 de marzo al 22 de junio de 2018, aun se estaban subsanando deficiencias relacionadas a la partida presupuestaria en el dictamen presupuestario.
2. Las cotizaciones del servicio de seguro, las solicitaron hasta el 01 de febrero, lo que evidencia que no se realizó este proceso oportunamente, en lo relacionado a la solicitud de cotizaciones, tomando en consideración que el espíritu de la Ley, en lo relativo a las negociaciones entre entidades públicas, tiene por objeto agilizar los procesos, por la misma necesidad de resguardar los bienes a efecto de no afectar los intereses del Estado.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

3. Además, pudimos observar que luego de recibida la cotización proporcionada por Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, se envió el expediente a la Administración General del MAGA, sin los documentos que el Banco debería presentar y el dictamen presupuestario correspondiente, lo que se considera una falencia por parte de la administración del VISAR, tomando en consideración que previo a formalizar una negociación a través del faccionamiento del contrato respectivo, se debe contar con los recursos necesarios.
4. Derivado de lo antes expuesto, se concluye que luego de recibidas las cotizaciones por parte de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, se llevaron 107 días hábiles para formalizar la contratación, Por las características del servicio adquirido y tomando en cuenta que es con la finalidad de resguardar los bienes propiedad del Ministerio, era necesario prever todos los requisitos, para someter a consideración la autorización correspondiente, en los primeros días del mes de enero del año 2018.
5. Por aparte se pudo observar el Dictamen AJ-645-2018, de fecha 10 de julio de 2018 de la Asesoría Jurídica, el cual indica lo siguiente: "...Es importante indicar que, esta Asesoría Jurídica se pronunció en el momento oportuno a través de la providencia AJ-408-2018, sobre la procedencia de la autorización de la negociación, conforme a lo regulado en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento; no así en cuanto al inicio del plazo de prestación del servicio, toda vez que las actividades administrativas y financieras relacionadas con la contratación del servicio, son bajo la estricta responsabilidad de la Unidad Ejecutora respectiva, según las funciones asignadas por el Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio y demás Normativa correspondiente."
6. Finalmente se sostuvieron reuniones con personal administrativo y asesores del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para tratar de justificar el atraso en los procesos de aprobación del Contrato Administrativo No. 78-2018 de fecha 19 de julio de 2018, con quienes no se logró alguna conclusión convincente.

**Criterio**

Las Normas General de Control Interno, en su numeral **2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL**, literalmente indica: "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas”.

El Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, en los artículos que se describen a continuación, indica lo siguiente:

**“Artículo 4. Programación de negociaciones.** Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo.

**Artículo 3. Disposiciones Presupuestarias.** Los organismos del Estado, entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras y las municipalidades a que se refiere el artículo primero, podrán solicitar ofertas aún si no se cuenta con las asignaciones presupuestarias que permitan cubrir los pagos...”

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 y sus reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, el **artículo 5. Negociaciones entre las Entidades del Sector Público**, literalmente indica: “...a) Cuando se trate de bienes muebles, equipos y suministros, servicios personales y no personales, previa autorización de las autoridades competentes...”

**Causa**

- ✓ Falta de gestión oportuna por parte del Administrativa del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, en la gestión de la póliza de seguro para los vehículos y equipo de cómputo y contra todo incendio en el área de Almacén.
- ✓ Inobservancia a la normativa legal que le aplica a las negociaciones que se realizan entre entidades públicas.
- ✓ Falta de control y seguimiento a los procesos administrativos del Viceministerio.

**Efecto**

- ✓ El Contrato se elaboró hasta el 22 de junio de 2018;
- ✓ Incumplimiento de la normativa legal;
- ✓ Falta de control interno.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

### Recomendación

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, para que conjuntamente con la Encargada de Compras, coordinen y realicen las gestiones de contratación de seguros oportunamente, de tal manera que el contrato cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, con la finalidad de garantizar el resguardo oportuno de los bienes.

### Hallazgo No. 2

#### Deficiencias en los libros de control de cupones de combustible

#### CONDICIÓN

Se verificaron los registros en los libros de control de cupones de combustible, y se observaron las deficiencias siguientes:

- a. Libro de Control de Cupones de Combustible registro No. 70283 de fecha 16 de julio de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, destinado para el estado de calamidad del volcán de fuego.
  1. Incorrecto traslado de saldos de un folio a otro,
  2. Error en las operaciones, tachones, enmiendas y folios del libro en blanco.
- b. Libro de registro No. 69010 de fecha 13 de febrero de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.
  1. Se observó que en los folios 30 y 31 de este libro en el mes de junio de 2018, falta el cupón No. 5799064 de Q.50.00 que no evidencia haberse utilizado.
  2. Los cupones del 5800096 al 5800108 quedan un total 13 cupos de Q.100 cada uno, por el monto de Q.1,300.00, no se rebajó del saldo del libro, así mismo se observaron varias correcciones, enmiendas tachaduras y hojas en blanco.

#### Criterio

Acuerdo A 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES** literalmente indica: "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.

### Causa

- ✓ La encargada del control, registro y resguardo de cupones de combustible, tiene desactualizado los libros.
- ✓ El Jefe de la UDAFA del VISAR no supervisa el trabajo que desarrolla, la Encargada de Cupones de Combustible.

### Efecto

- ✓ Los registros en libros de cupones de combustible, no son confiable.
- ✓ Posibles faltantes de cupones de combustible.

### Recomendación

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA y este instruya a la Encargada del control, registro y resguardo de los cupones de combustible, para que a la brevedad posible se corrijan los registros y saldos de los libros indicados, con la finalidad que se presenten saldos confiables y oportunos.

### Hallazgo No. 3

#### Libro de almacén y tarjetas Kárdex desactualizadas

#### Condición

Se verificaron los registros en las tarjetas kárdex y el libro de control de suministros de almacén utilizado en la UDAFA del VISAR, y se observó que los mismos no están actualizados como se describe a continuación:

Las tarjetas Kárdex de control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según Forma 4-A serie A 14214, de fecha están operadas hasta el mes de julio de 2017.

El libro de control de almacén, registro No. L2 30553, de fecha 02 de diciembre de 2015, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, presenta el inventario al 30 de septiembre de 2018, en los folios del 63 al 68, lo que evidencia más de un año de atraso.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

### Criterio

Acuerdo A 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES** literalmente indica: "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.

### Causa

- ✓ No se tiene un control interno adecuado en el registro de las tarjetas kárdex de control de suministros y el libro de control de almacén.
- ✓ El Jefe de la UDAFA del VISAR no supervisa el trabajo que desarrolla el Encargado de Almacén.

### Efecto

- ✓ Los saldos de materiales y suministros, no son confiables.
- ✓ Posibles faltantes de materiales y suministros.

### Recomendación

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA y este instruya al Encargado de Almacén, para que a la brevedad posible, se actualicen las tarjetas kárdex y el libro de control de almacén, asimismo, que supervise constantemente los registros en las tarjetas kárdex y el libro de control de almacén, con la finalidad de mantener los registros confiables y oportunos.

### Hallazgo No. 4

#### Deficiencias en los Comprobantes Únicos de Registro (CUR).

#### Condición

Se revisó en forma selectiva, la documentación que soporta los pagos realizados mediante Comprobantes Únicos de Registro (CUR) durante el año 2018, comprobándose algunas deficiencias tales como:



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

- a. Facturas publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS con varios días de atraso, los casos detectados se encuentran en los CUR números 226 y 341.
- b. Órdenes de Compra con fecha posterior a las Órdenes de Trabajo, por concepto de reparaciones de vehículos, los casos detectados se encuentran en los CUR números 94, 152, 226 y 335.
- c. En el CUR 502 se emitió Dictamen Técnico mediante Oficio DI-ET-235-2018 con fecha 24 de julio de 2018, sin embargo, esta fecha es posterior a la que se describe en la Solicitud de Pedido 2283 del 20 de julio de 2018 y de la oferta presentada por la empresa SERVICOM de fecha 20 de julio de 2018.

**Criterio:**

**Decreto Número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado**, en su artículo 43, indica lo siguiente: **"a) Compra de Baja Cuantía:** La modalidad de compra de baja cuantía consiste en la adquisición directa de bienes, suministros, obras y servicios, exceptuada de los requerimientos de los procesos competitivos de las demás modalidades de adquisición pública contenidas en la presente Ley, cuando la adquisición sea por un monto de hasta veinticinco mil quetzales (Q.25,000.00). La compra de baja cuantía se realizará bajo la responsabilidad de quien autorice la adquisición pública. Las compras de baja cuantía deberán publicarse en GUATECOMPRAS una vez recibido el bien, servicio o suministro, debiendo publicar la documentación de respaldo, conforme al expediente administrativo que ampare la negociación realizada, por constituir información pública de oficio. Cada entidad determinará los procedimientos para la aplicación de esta modalidad."

La Resolución número 11-2010, emitida por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, que literalmente indica lo siguiente: **"Artículo 9. Tipos de contratación y adquisición incluidas en el sistema GUATECOMPRAS.** ... iv. Procedimientos o purificaciones sin concurso: Se refiere a todo procedimiento administrativo regulado en la Ley de Contrataciones del Estado o su reglamento que no requiere concurso. En estos casos, a más tardar, una vez recibido el bien, servicio o suministro, se deberá publicar la documentación de respaldo que conforma el expediente administrativo que ampara la negociación realizada, por constituir información pública de oficio. Cuando la información que respalda este tipo de procedimientos sea publicada automáticamente por medio de los sistemas presupuestarios y de gestión, las entidades requirentes o contratantes deben anexar manualmente la documentación de respaldo."

**Causa**

- ✓ No se tiene un control adecuado sobre las publicaciones, que deben realizarse.



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

## AUDITORÍA INTERNA

- ✓ No se evidencia un control interno adecuado en la documentación de respaldo de los Comprobantes Únicos de Registro.

**Efecto**

Posibles sanciones económicas por parte del ente fiscalizador del Estado.

**Recomendación**

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración y Financiera del VISAR, para que a su vez instruya al Encargado del Área de Compras del VISAR a efecto que se dé cumplimiento a la normativa relacionada con el sistema GUATECOMPRAS, así mismo se conformen adecuadamente los expedientes llevando un orden lógico y cronológico sobre la gestión administrativa correspondiente..

**Hallazgo No. 5****Deficiencias en el control de vehículos.****Condición**

Durante la evaluación al control de los vehículos al servicio del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectaron las siguientes deficiencias:

- El parque vehicular propiedad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones –VISAR-, consta de 88 vehículos, sin embargo, la póliza de seguro de vehículos número VA-25504 incluye 76 vehículos, por lo que se comprobó que 12 vehículos, no están incluidos en la póliza antes descrita y el vehículo pick up marca Nissan placas O-362BBD figura dentro de la póliza pero no se encuentra en el listado de control de vehículos del VISAR.
- Se detectaron inconsistencias en los datos (número chasis, número de motor, entre otros) de los vehículos incluidos en la póliza de seguro número VA-25504 y el control de vehículos del VISAR, en anexo se detallan los casos.

PLACA	DATO SEGÚN PÓLIZA	DATO SEGÚN CONTROL VISAR
P-342CFN	Chasis: JTFDL696400003835 Motor: 2R22967135	Chasis: JTFDL696400007835 Motor: 2RZ-2967135
P-674DBT	Chasis: 8AJDR22G304002331	Chasis: 8AJDR22G304001331
P-964DHD	Chasis: 8AFER13F37J080988 Motor: C36226980	Chasis: 9AFERE13F37JD80988 Motor: C36226989
P-965DHD	Chasis: 8AFER13F27J061002	Chasis: 8AFER13F27J081002
P-339DBM	Modelo: 2006	Modelo: 2007





# GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

## AUDITORÍA INTERNA

PLACA	DATO SEGÚN PÓLIZA	DATO SEGÚN CONTROL VISAR
P-199CYK	Motor: 4D56CB9809	Motor: 4D58CB9809
P-121DBC	Chasis: JN1CJUD22Z0744219	Chasis: JN1CJUD22Z0744219
P-560CDC	Chasis: LTA12021272000152	Chasis: LTA12L272000152
P-048DFV	Chasis: MMBJNKB407D043192	Chasis: MMBJNKB407D043192
P-032DFV	Chasis: MMBJNKB407D042791	Chasis: MMBJNKB407D042791
P-050DFV	Chasis: MMBJNKB407D040654	Chasis: MMBJNKB407D040654
P-688DBT	Chasis: 8AJDR22G104002327	Chasis: 8AJDR22G104002327
P-562CDC	Chasis: LTA1202L372000144	Chasis: LTA1202L372000144
P-782CWD	Chasis: 3N6CD12S3ZK004472	Chasis: 3N6CD12S3ZK004472
P-207CWN	Chasis: 8AJFR22G104504022	Chasis: 8AJFR22G104504022
P-542BMG	Chasis: JTELD626700006270 Motor: 2RZ-2513931	Chasis: JTELD626700006270 Motor: 2RZ2513934
O-407BBD	Chasis: JAATES16HR7101355	Chasis: JAATES16HR7101355
O-5983	Modelo: 1989	Modelo: 1988
M-173CTH	Motor: H402-193686	Motor: H402-193666
P-4832		
O-327BBP	Placa: P-4832	Placa: O-327BBP
P-685DBT	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Blanco Chasis: 8AJFR22G504508414 Motor: 2KD7091134
MI-083BBQ		
O-965BBV	Placa: MI-083BBQ	Placa: O-965BBV
P-139CDD	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Blanco Chasis: LTA1202L672005015 Motor: 4JB161008728D
P-078CWG	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor Tipo: Pick up	Color: Blanco Chasis: JS3JB43V514100801 Motor: M13A-1047929 Tipo: Jeep
P-176CWG	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor Tipo: Pick up	Color: Blanco Chasis: JS3JB43V314100800 Motor: M13A1047912 Tipo: Jeep
M-175CTH	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Negro y calcomanía multicolor Chasis: JS1SH42A2B100567 Motor: H402-193653
M-170CTH	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Negro y calcomanía multicolor Chasis: JS1SH42A3B2100576 Motor: H402-193656
M-179CTH	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Negro y calcomanía multicolor Chasis: JS1SH42A6B2100555 Motor: H402-193641
O-376BBS	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Verde oscuro metálico Chasis: 3N6PD23Y4ZK913366 Motor: YD25-419180T
M-600BGJ	Sin color Sin número de chasis Sin número de motor	Color: Azul Chasis: 3GX-085745 Motor: 3GX-085745

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por personal del VISAR

Nota: Los datos inconsistentes se encuentran subrayados.

### 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 **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, literalmente indican: "Toda



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

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

**Causa**

Inadecuados controles internos, así como falta de verificación de los datos contenidos en la póliza de seguro de vehículos.

**Efecto**

Debilidades de control interno, por la falta de certeza en los datos contenidos en la póliza de seguro de vehículos.

**Recomendación**

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR, para que este a su vez, instruya al Encargado de Inventarios y al Encargado de Compras, para que en un futuro se verifiquen los datos contenidos en las pólizas de seguro y en los reportes elaborados relacionados a los bienes del VISAR, para que se elaboren conforme a los documentos de propiedad de los vehículos (Tarjeta de circulación o Título de propiedad).

**Hallazgo No. 6**

**Deficiencias en controles de Activos Fijos.**

**Condición**

En la evaluación a los registros de activos fijos a cargo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectaron las siguientes deficiencias:

- a. Las Tarjetas de Responsabilidad totalizan Q.3,385,399.38, sin embargo el libro de inventarios presenta un monto de Q.4,295,001.14, reflejando una diferencia de Q.909,601.76 que corresponden a bienes activos que no se encuentran registrados en tarjetas de responsabilidad.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

- b. En la Forma 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario", no se consigna el número de folio del libro de inventarios en donde se encuentran registrados los bienes.
- c. Se observaron tarjetas de responsabilidad emitidas a nombre de personal que ya no labora en el Viceministerio.

**Criterio**

El Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017, en el capítulo VII, la norma número 8 literalmente indica lo siguiente: "No se entrega ningún bien, si no se encuentra firmada la Tarjeta de Responsabilidad Autorizada por la CGC".

La Circular 3-56, de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Pública, literalmente indica lo siguiente: "**ADICIONES AL INVENTARIO.** Toda adquisición de bienes no fungibles que ocurra en el transcurso del año y que constituya aumento al activo, deberá agregarse a continuación del inventario anterior, previa reapertura del mismo en el libro autorizado, teniendo cuidado de hacerlo en las fechas precisas en que se lleve a cabo la adquisición". (El subrayado es nuestro).

**Causa**

Falta de control interno en el cumplimiento de la normativa relacionada, con los controles y registros de los activos fijos.

**Efecto**

- ✓ Posibles riesgos de pérdidas o extravíos de bienes propiedad del VISAR.
- ✓ Los saldos e integraciones de bienes propiedad del VISAR, no son confiables.
- ✓ Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación**

Que el Señor Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR gire sus instrucciones por escrito al Jefe Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración y Financiera del VISAR, para que este a su vez, instruya al Encargado de Inventarios, para que a la brevedad posible se elaboren las Tarjetas de Responsabilidad faltantes, así como, actualizar las que corresponden a personal que ya no labora en el Viceministerio.

Que se ejerza una adecuada y oportuna supervisión sobre las actividades de Inventarios, y con observación de la normativa correspondiente.

## COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría números UDAI-004-2018 del 23 de mayo de 2018, cuyo resultado se describe a continuación:

### RESUMEN

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	3	100
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la administración realizadas / pendientes	Estado		
				Realizada	En proceso	Pendiente
	<b>Hallazgo Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales</b>					
1	<b>Personal no cauciona fianza de fidelidad.</b> En la Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, se estableció que el encargado de Presupuesto, Encargado de Inventario y Encargada de Tesorería, contratados en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, tienen a su cargo la administración y custodia de bienes, fondos o valores del Estado. Sin embargo, por la responsabilidad que tienen, no caucionan fianza de fidelidad.	Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero del Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, para que gestione a donde corresponda la fianza de Fidelidad del Encargado de Presupuesto, Encargado de Inventario y la Encargada de Tesorería de la Unidad Ejecutora a su cargo y dar cumplimiento al Decreto Número 101-97, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.	Mediante Oficio UDAFA-VISAR-2018-05-006 de fecha 8 de mayo de 2018, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, literalmente solicita: "Licenciado Edwin Ronaldo Ruíz Barrientos, Subdirector Recursos Humanos MAGA, Presente. Estimado Licenciado Ruíz: Reciba un cordial saludo, en referencia del oficio UDAI-O-179-2018, me permito solicitar de sus buenos oficios a efecto se sirva girar sus instrucciones a donde corresponda, para que se sirva descontar la fianza de fidelidad del personal responsable del manejo de bienes, fondos y valores que tienen a su cargo, siendo en este caso los siguientes: Christian Fernando Rodas Flores/Director Técnico III/Encargado de Presupuesto; Rodolfo Orlando Fuentes/Técnico II/ Encargado de Inventario; Aura Virginia López Pérez/Director Técnico II/ Encargada de Tesorería." En oficio Ref. DM-MM-878-2018 del 25 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VISAR,		1	





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

No.	Condición	Recomendación	Acciones de la administración realizadas / pendientes	Estado		
				Realizada	En proceso	Pendiente
			implementar la recomendación.  Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que la recomendación permanece en proceso.			
	<b>Hallazgos de Control Interno</b>					
1	<b>Deficiencias en el control de combustible.</b>  Se revisaron los libros de Control de cupones de Combustible del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con el No. de registro 053053 de fecha 8 de agosto de 2012 y No. 069010 de fecha 13 de febrero de 2018, determinándose la siguiente deficiencia:  Al 21 de marzo de 2018, el libro de control de combustible presenta un saldo de Q.144,350.00 y la existencia de cupones canjeables por combustible es por un monto de Q.143,750.00, determinándose una diferencia de Q. 600.00.	Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, para que corrija el saldo del libro de combustible, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.	Mediante Oficio TES-05-2018-0004 de fecha 11 de mayo de 2018, se da respuesta a la deficiencia de control de cupones de combustible, adjuntando copias de documentos de soporte. En oficio Ref. DM-MM-878-2018 del 25 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VISAR, implementar la recomendación.  Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que la recomendación permanece en proceso.		1	
2	<b>Formularios oficiales autorizados, sin liquidar.</b> En el Área de Almacén de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, se estableció que el formulario de Solicitud de Pedido No. 1776 remitido por la Sección de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas, mediante Envío Fiscal Serie "A" No. 0012302 de fecha 23 de noviembre de 2015, aún no se ha liquidado (copia celeste), por parte del responsable.	Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, para que requiera a la persona que recibió la solicitud de pedido indicada, se liquide de inmediato al almacén y dar cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del MAGA, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.	Mediante Oficio López-ADM-00-R-002-05-2018-04 de fecha 11 de mayo de 2018, el Encargado de Almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, literalmente indica: "...Se logró la liquidación de los formularios "SOLICITUD DE PEDIDO", detallados seguidamente y de las que adjunto fotocopia, formulario 1741, 1743, 1771, 1774, 1779, formulario pendiente de liquidar 1776."  En oficio Ref. DM-MM-878-2018 del 25 de mayo de 2018, el Despacho Superior solicitó al Viceministro del VISAR, implementar la recomendación.  Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que la recomendación permanece en proceso.		1	

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

AUDITORÍA INTERNA

**De la Contraloría General de Cuentas**

Se verificó el seguimiento y registro a que hace referencia el Informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2017, relacionados con el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, elaborado por la Contraloría General de Cuentas, con el resultado siguiente:

**RESUMEN**

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100
Recomendaciones implementadas	2	50
Recomendaciones en proceso	2	50
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Recomendación	Situación			Observaciones
		Realizada	Proceso	Pendiente	
	<b>Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables</b>				
2.	<b>Falta de Certificado de Propiedad de Vehículos</b>  <b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar pruebas de verificación física del control interno del inventario de vehículos al 31 de diciembre de 2017, se determinó que existen 41 vehículos al servicio de esta Unidad Ejecutora 0209, que se encuentran en el listado de vehículos asegurados en la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional y estos a su vez están a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, al revisar las tarjetas de circulación de los mismos, no han ejecutado el cambio de propiedad de los vehículos, como lo establece el punto tercero del Acta 13-2014 de fecha 19 de mayo del año 2014, suscrita con autoridades del Ministerio en la cual manifiesta el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio anteriormente descrito que recibe a su entera conformidad y en base a los documentos recibidos iniciará las gestiones necesarias para cumplir el traslado de propiedad de los vehículos y así aparezcan a nombre del Ministerio.				En oficio Ref. DM-MM-1412-2018 del 3 de agosto de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Auditor Interno, hacer el seguimiento respectivo y mantenerlo informado.  En oficio VISAR No. 475-2018/CDL/ssg del 3 de septiembre de 2018, el Señor Viceministro remite copia de los oficios VISAR No. 473-2018/CDL/ssg y VISAR No. 474-2018/CDL/ssg, del 3 de septiembre de 2018, en los que solicita al Jefe Financiero Administrativo del VISAR y a la Directora a.i. de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, la implementación de las recomendaciones.  En oficio UDAI-S-123-2018 del 30 de junio de 2018, la UDAI-MAGA solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de las recomendaciones.  En oficio UDAI-S-196-2018 del 28 de septiembre de 2018, la UDAI-MAGA informa al Viceministro del VISAR, el estado de las recomendaciones y solicita completar su implementación.
	<b>Recomendación</b> El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para realizar las gestiones respectivas para que los activos pasen a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y poder ser asegurados.		1		En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio OFICIO-069-INVENTARIOS-2018 del 20 de septiembre de 2018, en el que el Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR le informa de las circunstancias por las cuales no se ha realizado el traspaso de la propiedad de los vehículos al MAGA -Acumulación de impuesto de circulación y otros gastos



# GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

## AUDITORÍA INTERNA

No.	Recomendación	Situación			Observaciones
		Realizada	Proceso	Pendiente	
					sin presupuesto para cancelarlo, insolvencia de CIPREDA ante la SAT-.
					Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que la recomendación permanece en proceso.
3	<b>Vehículos sin identificación</b>  <b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar la revisión física del control interno del inventario al 31 de diciembre de 2017, se verificó que existe un vehículo sin placas de circulación, tipo pick-up, marca Ford Ranger XLT, motor No. WLAT965980, chasis MNCUSFE409W760534, modelo 2009, color gris, combustible diesel, el cual se encuentra en el listado de vehículos asegurados, así también registrado en el libro de inventarios de activos fijos autorizado por Contraloría General de Cuentas, Autorización de Libros L2 37345, Registro y Habilitación 067282, página No. 002, con las descripciones antes detalladas con número de registro MAGA VEHÍCULO 02401, confrontando con la tarjeta de circulación de dicho vehículo aparece a nombre de Organismo Internacional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A), así mismo en Acta de entrega de donación de vehículo No.1, de fecha 18 de diciembre de 2014 extendida por O.I.R.S.A. en el punto segundo indica que el vehículo se entrega en calidad de donación sin placas, siendo el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación la entidad que se encuentra efectuando el trámite para el uso y placas, a la fecha las autoridades del MAGA, no han efectuado los trámites respectivos.				En oficio Ref. DM-MM-1412-2018 del 3 de agosto de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Auditor Interno, hacer el seguimiento respectivo y mantenerlo informado. En oficio VISAR No. 475-2018/CDL/ssg del 3 de septiembre de 2018, el Señor Viceministro remite copia de los oficios VISAR No. 473-2018/CDL/ssg y VISAR No. 474-2018/CDL/ssg, del 3 de septiembre de 2018, en los que solicita al Jefe Financiero Administrativo del VISAR y a la Directora a.i. de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, la implementación de las recomendaciones. En oficio UDAI-S-123-2018 del 30 de junio de 2018, la UDAI-MAGA solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de las recomendaciones. En oficio UDAI-S-196-2018 del 28 de septiembre de 2018, la UDAI-MAGA informa al Viceministro del VISAR, el estado de las recomendaciones y solicita completar su implementación. En oficio UDAFA-AUDIT-VISAR-2018-09-007 del 28 de septiembre de 2018, el Jefe de la UDAFA-VISAR, adjunta el oficio OFICIO-069-INVENTARIOS-2018 del 20 de septiembre de 2018, en el que el Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR le informa el avance en el registro de traspaso de propiedad del pick-up, marca Ford Ranger XLT, motor No. WLAT965980, chasis MNCUSFE409W760534, modelo 2009, color gris, -objeto del hallazgo-.
	<b>Recomendación</b> El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar instrucciones al Jefe Financiero Administrativo y éste a su vez al Encargado de Inventarios para agilizar el trámite respectivo y obtener el certificado de propiedad a nombre del Ministerio y las placas respectivas.		1		Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que la recomendación permanece en proceso.

### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

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

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	PUESTO NOMINAL	PERIODO LABORAL	
			FECHA DE INGRESO	FECHA FINAL
1	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	ASESORA PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/01/2018	30/09/2018
2	LUÍS RODOLFO RAMOS CARRILLO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	01/04/2011	30/09/2018
3	CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	DIRECTOR TECNICO III / ADMINISTRACION/ ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2018	02/05/2018
4	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	02/05/2002	30/09/2018
5	AURA VIRGINIA LÓPEZ PÉREZ	DIRECTOR TÉCNICO II / ENCARGADA DE TESORERÍA	02/08/2007	30/09/2018
6	EDWIN AROLDI IBAÑEZ RAMÍREZ	ASISTENTE PROFESIONAL III / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	18/11/2013	30/09/2018
7	MÓNICA CAROLINA ESPEL MARTÍNEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2018	02/07/2012
8	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMÍREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	02/07/2012	30/09/2018
9	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMÁN	TÉCNICO II / ENCARGADO DE INVENTARIOS	02/01/1992	30/09/2018
10	VÍCTOR HUGO LÓPEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGO DE ALMACÉN	17/12/1990	30/09/2018






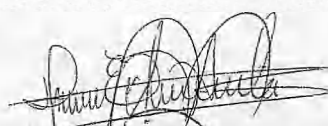
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**


MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN


AUDITORÍA INTERNA

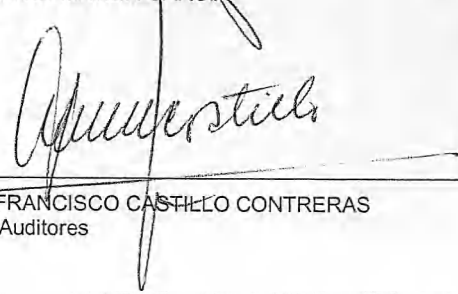
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**

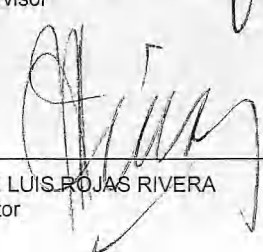
  
LESBIA MARGARITA RAMOS SÚCHITE  
Auditora

  
DAVID ELÍSEO AVILA ORTÍZ  
Auditor

  
JULIO DAVID MATZÍR GARCÍA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director