

Ref. 44085
0000081



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

MINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Auditoría Interna

RECIBIDO
03 SEP 2024

OFICIO UDAI-O-628-2024

HORA: 10:44 POR: Cerit Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "UDFA DEL VISAR", correspondiente al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, CAI 00052 de fecha 30 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

MINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

ALMACÉN

Atentamente,

RECIBIDO
03 SEP 2024

Firma: Hora:

Ingeniero Agrónomo

Maynor Estuardo Estrada Rosales

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Anexos: 81 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mynor Estuardo Estrada Rosales, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Ing. Marissa Eugenia Montepique Sierra, Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-
Ángel Estuardo Flores Castalán, Auxiliar de Recursos Humanos -VISAR-
Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero
Victor Hugo López, Encargado de Almacén

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

RECIBIDO
03 SEP 2024

Firma: Hora:

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
30 AGO 2024

Hora: 16:30 Firma: 11:11

MINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES
RECURSOS HUMANOS
-MAGA-

Se reciben 87 folios 7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

763 originales

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

Dxw mltm-09-24 12:52



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ángel Estuardo Flores Catalán

Cargo del Responsable: Auxiliar de Recursos Humanos del VISAR
Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Deficiente Control de Asistencia del Personal

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se solicitaron a la Dirección de Recursos Humanos, los reportes de marcaje de entradas, salidas y asistencia del personal que labora en la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa (UDAFA) y Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al evaluar el marcaje por medio de muestra, se estableció, que personal contratado bajo el renglón 011 "Personal Permanente", no registra el horario de entradas y salidas de su jornada laboral correspondiente. (Ver anexo I). (DE LA MUESTRA SELECCIONADA SE DETECTO UN NUMERO DE PERSONAS)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez e instruya al Encargado de Recursos Humanos del VISAR, para que verifique, revise y controle los reportes de marcaje de la asistencia del personal del VISAR, trasladados por el Analista de la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, así como, se apliquen las sanciones administrativas y de cualquier otra índole que correspondan para el personal descrito en la presente deficiencia.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

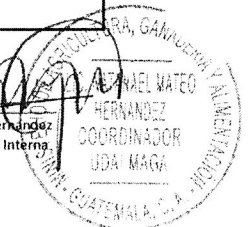
Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lcda. Evelyn Somara Chacón-Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Natalio Mátteo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Christian Fernando Rodas Flores
Victor Hugo López
Cargo del Responsable: Jefe Administrativo Financiero
Encargado de Almacén
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Libros autorizados por Contraloría General de Cuentas

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al realizar el arqueo de cupones de combustible, se detectó que se adquirieron 3,250 Cupones Canjeables de Combustibles con denominación de Q.20.00 con numeración del 28.458,009 al 28.461,258 y 100 Cupones Canjeables con denominación de Q.250.00 con numeración del 28.461,259 al 28.461,358, según factura serie: 72371209 número: 3054913440 de fecha 26 de abril de 2024 por el valor de Q.90,000.00; el Encargado de Cupones de Combustible puso a la vista los Libros Para Control y Registro de Cupones Canjeables Para Combustibles con denominación de Q.50.00 y Q.100.00, sin embargo, no puso a la vista los libros de las denominaciones de Q.20.00 y Q250.00 para los registros correspondientes, determinando que no se realizaron las gestiones de autorización de libros ante la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

El Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, gire instrucciones al Encargado de Almacén, para que agilice los trámites, relacionados con la autorización de libros destinado para Control y Registro de Cupones Canjeables para Combustible en las denominaciones de Q20.00 y Q250.00, ante la Contraloría General de Cuentas y realice los registros correspondientes.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

(f)

Lcda. Evelyn Sionara Chacón-Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Hernán Mafeo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Angel Estuardo Flores Catalán
Cargo del Responsable: Auxiliar de Recursos Humanos.
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos, al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó de una muestra de personas, que los funcionarios y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no efectuaron la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, según detalle. (Ver anexo II)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez instruya al Encargado de Recursos Humanos del VISAR, para que se dé cumplimiento a la actualización de datos de la Contraloría General de Cuentas, conforme a la deficiencia detectada en la muestra del personal del VISAR.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lcda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Nataniel Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

| | |
|---|--|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR. |
| CAI: | 00052 |
| Número de nombramiento: | NAI-052-2024 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Periodo de la Auditoría: | 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024 |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: | Christian Fernando Rodas Flores Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán |
| Cargo del Responsable: | Jefe Administrativo Financiero Encargado de Inventarios |
| Fecha máxima para implementación: | |
| No. Deficiencia: | 4 |

Descripción de la deficiencia:

Deficiencias en expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos.

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - UDAFA del VISAR-, al realizar la revisión del expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos año 2024 y análisis del listado del parque vehiculos del VISAR se detectaron las siguientes deficiencias:

1. Se determinó que el proceso de Adquisición de Póliza de seguro para vehículos año 2024, inicio el 20 de diciembre de 2023 según OFICIO-UAC- UDAFA-345-2023- RRSB, determinado que al 31 de julio de 2024, según análisis de expediente no se ha finalizado el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024, por lo que, a la fecha indicada los vehiculos no cuentan con un seguro vigente.
2. Se detectó tres vehiculos no asegurados, así como no certificados por el Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, certificación que se requiere para solicitud de cotización de seguros con el Crédito Hipotecario Nacional para el periodo 2024, de los vehiculos siguientes:
 - a. Pick Up Nissan con placa No. O-326BBW modelo 2019 color azul y Pick Up marca Toyota con placa O-976BBW modelo 2020 color blanco; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DIPESA-DREC-003-2024/JCLG/ya emitido por el Licenciado Julio Lemus Godoy Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.
 - b. Pick Up marca Mahindra con placa O-252BBW modelo 2006 color corinto oscuro, Pick Up marca Toyota con placa No. P-091BQH recuperado P-659DBX y Pick Up marca Toyota con placa No. O980BBW modelo 2020 color gris metálico; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DSA-JA-13-01-2024 emitido por el M.V. Christa Marie Polanco Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Sanidad Animal.
3. En la razón de las Solicitudes de Pedido Nos.000947, 000799, 000919, 000920, 000893, 000866 y 000849, elaboradas por los Direcciones del VISAR, no se consigna el número de vehiculos solicitados en la contratación del seguro para vehiculos.
4. Se detecto que, a la fecha, por el atraso en la suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior (Póliza No. VA-27453), siendo los siguientes:
 - a. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/01/2024 al 31/03/2024, de fecha 28 de diciembre de 2023.
 - b. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/04/2024 al 30/04/2024, de fecha 22 de marzo de 2024.
 - c. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/05/2024 al 31/05/2024, de fecha 23 de mayo de 2024.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones y Encargado de Inventarios para que juntamente se analice y se agilice el expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos del 2024, de la UDAFA del VISAR, para corregir las inconsistencias encontradas, previo a finalizar el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024 y así cumplir con todos los procesos que exigen las Normativas Internas y Externas.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación**Recomendación consensuada**

(f)

Lcda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

Lic. Natalina Arístido Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad





Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán
Cargo del Responsable: Encargado de Inventarios
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 5

Descripción de la deficiencia:

Vehículos no registrados a nombre de la entidad

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - UDAFA del VISAR-, al realizar la revisión y análisis del listado del parque vehículos del VISAR se detectaron por medio de muestra que a la fecha vehículos no se encuentran registrados a nombre de la entidad, se encuentran registrados a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y tercera persona según detalle. (Ver anexo V)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que de manera inmediata efectúen las gestiones correspondientes a efecto de realizar los traspasos definitivos de los vehículos que se encuentra registrados a la fecha a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y terceras personas y que los mismos pasen a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lcda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

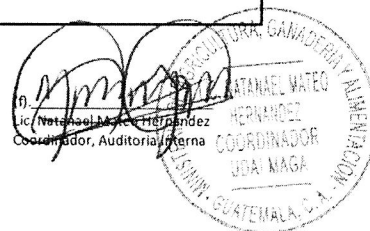
(f)
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Natanael Mago Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad





Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Christian Fernando Rodas Flores
Rodolfo Orlando Fuentes Gurmán
Cargo del Responsable: Jefe Administrativo Financiero
Encargado de Inventarios
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 6

Descripción de la deficiencia:

Falta de conciliación de saldos de activos fijos

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se evaluó el área de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, donde se determinó que el saldo de activos fijos registrados en el SICOIN, asciende a la cantidad de Q.21,868,717.83, asimismo, el saldo del Libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas coincide con el valor de Q. 21,868,717.83.

Posteriormente, se verificó 120 Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos proporcionados físicamente, asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR, las cuales ascienden a la cantidad de Q.1,697,196.81, estableciendo una diferencia de Q.20,171,521.02, contra los Q.21,868,717.83, de saldo registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SICOIN- y el Libro de Inventario de Activos Fijos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que realice las gestiones necesarias, con el fin de conciliar los saldos de activos fijos contra el Libro de Inventarios, reporte de inventarios de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- y Tarjeta de Responsabilidad para control de activos fijos asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lcda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Matías Rafael Madero Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad





Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
CAI: 00052
Número de nombramiento: NAI-052-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Rodolfo Orlando Fuentes Gurmán
Cargo del Responsable: Encargado de Inventarios
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 7

Descripción de la deficiencia:

Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la UDAFA del VISAR, al evaluar el parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectó vehículos en mal estado y que a la fecha no ha realizado ningún trámite para baja de los activos, según detalle. (Ver anexo VI)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que inicie el trámite correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, a efecto de dar de baja del inventario los activos en mal estado de la UDAFA del VISAR.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lcda. Evelyn Sigmará Chacón Martínez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

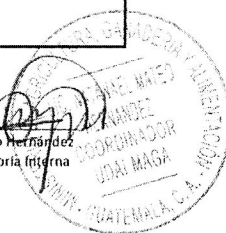
(f)
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)
Lic. Natalio del Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDAFI DEL VISAR
Del 01 de Mayo de 2023 al 30 de Abril de 2024
CAI 00052**

GUATEMALA, 30 de Agosto de 2024

Guatemala, 30 de Agosto de 2024

Ministro:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-052-2024, emitido con fecha 03-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F. _____

Carlos Alberto Tobal Cerna
Auditor

F. _____

Natanael Mateo Hernández
Coordinador

F. _____

Evelyn Siomara Chacón Martínez
Auditor

Indice

| | |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 4 |
| 4. OBJETIVOS | 5 |
| 4.1 GENERAL | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 5 |
| 5. ALCANCE | 5 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 5 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 14 |
| 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN | 14 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 27 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 28 |
| ANEXO | 28 |

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: **APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL.** Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 052-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

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

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar que la Administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la UDAFA DEL VISAR.

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|----------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Financiera | 1 | NO | | 1 |
| 3 | Administrativo | 1 | NO | | 1 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable y las deficiencias mencionadas en el presente informe.

Cuentadancia

Según Resolución de Actualización de Cuentadancia, del 08. de febrero del 2023, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- cuenta con la cuentadancia No. 2022-100-101-18-334, se realizó la revisión de la utilización de esta cuentadancia para la utilización de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, procedimiento realizado de forma razonable.

Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAR, para el ejercicio fiscal 2023 fue de un presupuesto vigente de Q.60,719,471.00, la ejecución ascendió a Q 42,732,516.08 representando un porcentaje del 70.38%, que se considera una ejecución razonable.

Para el ejercicio fiscal 2024, la asignación presupuestaria vigente es de Q.66,294,045.00 y la ejecución al 30 de abril de 2024 corresponde a Q.18,986,188.71, representando el 28.64%, ejecución que se considera razonable a esa fecha.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- de gasto, correspondientes a los pagos de los servicios y bienes adquiridos por el VISAR en función al grupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, encontrando deficiencias en registros y documentos de soporte de Comprobantes Únicos de Registro CUR'S, que fueron resueltas por las personas responsables durante el periodo de la evaluación, por lo que se procedió a desvanecer la deficiencia mencionada anteriormente.

Modificaciones presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se comprobó que las operaciones y registros contables son razonables.

Fondo Rotativo Interno

El Fondo Rotativo Interno asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa UDAFA-VISAR, según cuenta en Banrural 3013069879, para el periodo fiscal 2023 el primer Fondo Rotativo Interno aprobado por medio de la Resolución AF-FRI-07-2023, de fecha 16 de marzo de 2023, ascendió a la cantidad de Q.250,000.00, la liquidación final del Fondo Rotativo Especial de Privativos -FREP- ejercicio Fiscal 2023, fue liquidado en el mes de octubre de 2023 con Q.0.00 de reintegro, derivado que se ejecutó financiera y presupuestariamente el 100%.

Posteriormente se reapertura el Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos por medio de la Resolución No. AF-FRI-09-2023, de fecha 07 de diciembre de 2023, el cual ascendió a la cantidad de Q.107,140.00, el cual fue liquidado el 13 de diciembre del 2023, por medio del Formulario Anexo A, Liquidación Final del Fondo Rotativo Especial de Privativos -FREP- ejercicio Fiscal 2023, por medio del FR02-Documento de Consolidaciones de Fondo Rotativo No. de CUR de gasto 1,052 de fecha 13 de diciembre de 2023 por un monto de Q.107,131.64 y el monto reintegrado por la cantidad de Q.8.36, según depósito monetario No. 757276 de fecha 11 de diciembre de 2023.

Para el periodo fiscal 2024 el Fondo Rotativo Interno Especial se asignó mediante Resolución AF- FRP-02-2024, de fecha 22 de abril de 2024, por un monto de Q.500,000.00 el cual se realizó el arqueo del Fondo detectando que fueron emitidos 10 cheque que fueron puestos a la vista del auditor por la cantidad total de Q.131,445.91, por lo que al 17 de julio del 2024, en el estado de cuenta bancario se reflejó un saldo de Q.368,554.09. Al momento de la realización de las pruebas de auditoria aún no se encontraba liquidado el fondo rotativo interno ya que fue realizada el 17 de julio de 2024.

Así mismo, se pudo observar que no se tiene normado un porcentaje de ejecución específico para la elaboración de una Liquidación del Fondo Rotativo Interno, este fondo actualmente es manejado por el Encargado de Tesorería con Funciones Temporales Ornar Renato Osorio contratado en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. El registro se realiza en el Libro de Bancos No. 62,833 autorizado el 28 de octubre del 2022 y el Libro de Conciliación Bancaria No.62,834 ambos a nombre de Fondo Rotativo- VISAR- MAGA del Banco de Desarrollo Rural, S. A., autorizados por la Contraloría General de Cuentas con cuentadancia de VISAR.

En la revisión de la muestra seleccionada de documentos para el periodo auditado, se tuvieron a la vista el formulario FR03 documentos de soporte para la liquidación del Fondo Rotativo Interno de la UDAFA del VISAR, en el cual se obtuvieron resultados razonables.

El Encargado de Tesorería con Funciones Temporales, indicó que durante el periodo auditado no se constituyó fondo de caja chica en la UDAFA-VISAR.

Ingresos Privativos

Se verificó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, obtiene ingresos propios por concepto de tasas, licencias varias y servicios de laboratorio los cuales son registrados en la cuenta de Banrural 3013040517, el registro se realiza en el Libro de Bancos No. L2 63,950 de fecha 21 de diciembre del 2022 y los ingresos son trasladados a la Cuenta 1117985 denominada Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional del Banco de Guatemala, el control de los ingresos lo realiza el Encargado de Tesorería Ornar Renato Osorio, contratado en el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. El registro correspondiente en la Caja Fiscal, según oficio TES-VISAR-005-2023-MACM, del 08 de mayo del 2023, solicitaron formularios 200-A3 Cajas Fiscales para el uso de la nueva cuentadancia 2022-100-101-18-334 a nombre de VISAR, autorizado en el Envío Fiscal No. 077181 del 09 de mayo 2023.

Nómina de Personal

El control del personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR-, se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos Dirección de Recursos Humanos.

El personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- por el periodo comprendido del 01 de mayo al 30 de abril de 2024 estuvo integrado de la manera siguiente:

97 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011
10 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031
232 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029

Se verificó mediante muestra selectiva que los roles asignados para uso de los diferentes sistemas utilizados por el personal de la UDAFA del VISAR están delegados razonablemente a cada persona para cumplir con las funciones de acuerdo al cargo.

Se realizó mediante muestra la verificación en la página de Guatecompras la publicación correspondiente a los contratos del personal del renglón 029 "Otra remuneración personal temporal" de la UDAFA de VISAR, correspondientes a la contratación del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, identificando que las publicaciones fueron razonables.

Se revisaron conforme muestra, seleccionada aleatoriamente, 05 expedientes de personal 011 "personal permanente" donde se observó el cumplimiento de la actualización de la documentación correspondiente al personal de la UDAFA de VISAR, donde se identificó que los puestos de jefes que integran la unidad, tienen asignadas las funciones con "Funciones Temporales".

Se verificó la asistencia del personal por medio del reporte del mareaje en el reloj biométrico proporcionado por la Dirección de Recursos Humanos, se evaluó a las 15 personas que utilizan el reloj biométrico y laboran en la UDAFA del VISAR los cuales están contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", quienes marcan el registro de sus ingresos y salidas, de los cuales se evaluaron dos semanas por persona, se observó el marcaje de entrada y salida de la jornada laboral y salida de almuerzo y entrada de almuerzo, identificando incumplimiento en los horarios, por lo que se establece la deficiencia: Deficiente Control de Asistencia del Personal.

Asimismo, se verificó información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos, al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó de una muestra de personas, que los funcionarios y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, no efectuaron la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, por lo que se establece la deficiencia: Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas.

El control de los procesos administrativos del personal está bajo la responsabilidad del Señor Ángel Estuardo Flores Catalán, como Auxiliar de Recursos Humanos, mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-2023-2023 de fecha 29 de mayo de 2023, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", a la fecha de la evaluación de la Auditoría se estableció que anteriormente los procesos administrativos se encontraban bajo la responsabilidad del Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, quien está contratado bajo el renglón 011 "Personal Permanente", como Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA del VISAR.

Como resultado de la evaluación realizada a los procesos de administración y gestión del personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se identificó que el Señor Víctor Hugo López ocupa el cargo de Encargado de Combustible y Encargado de Almacén, el cual dicha deficiencia fue detectada en la auditoría anterior en el cual se estableció la deficiencia Falta de segregación de actividades, deficiencia que persiste al día de hoy.

Fondo de Combustible

La evaluación del combustible asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, se evaluó con base a la documentación de respaldo proporcionada por el encargado de combustible, se realizó el arqueo de cupones de combustible, se contabilizaron 467 cupones con un valor de Q.50.00 cada uno, determinando un monto de Q. 23,350.00 al 12 de julio de 2024, conciliando los saldos con el libro de registros.

El control y registro de los cupones de combustible se llevan en el Libro No. 80180 con denominación de Q.50.00 y en el Libro No. 80181 con denominación de Q.100.00, ambos de fecha 16 diciembre de 2022, autorizados por la Contraloría General de Cuentas, así mismo

con fecha 12 de julio de 2024 se realizó el Corte de Formas con resultado razonable; a excepción que al finalizar el arqueo de cupones de combustible, se detectó que se adquirieron 3,250 Cupones Canjeables de Combustibles con denominación de Q.20.00 con numeración del 28.458,009 al 28.461,258 y 100 Cupones Canjeables con denominación de Q.250.00 con numeración del 28.461,259 al 28.461,358, según factura serie: 72371209 número: 3054913440 de fecha 26 de abril de 2024 por el valor de Q.90,000.00; el Encargado de Cupones de Combustible puso a la vista los Libros Para Control y Registro de Cupones Canjeables Para Combustibles con denominación de Q.50.00 y Q.100.00, sin embargo, no puso a la vista los libros de las denominaciones de Q.20.00 y Q.250.00 para los registros correspondientes, determinando que no se realizaron las gestiones de autorización de libros ante la Contraloría General de Cuentas, estableciendo la deficiencia, Falta de Libros autorizados por Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, se verificaron y cotejaron mediante muestra selectiva los expedientes de liquidaciones de cupones de combustible y los libros para Control y Registro de Cupones de Combustible se observó que se cumpliera con los plazos establecidos y con los documentos requeridos según la normativa. De la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible.

El Fondo de Combustible está a cargo del señor Víctor Hugo López quien desempeña el cargo de Encargado de Combustible contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Activos Fijos

Como resultado de la evaluación realizada al inventario de activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se determinó que los saldos encontrados al 31 diciembre del 2023, en el Libro de Inventarios fue por un monto de Q.21,868,717.83, así mismo, al 30 de abril de 2024 se determinó que no se realizó ninguna compra en concepto de activos fijos.

De la evaluación realizada se determinó que los saldos registrados en el SICOIN según reporte R00807391.rpt asciende a Q.21,868,717.83, así mismo, se observó un total de 118 tarjetas de responsabilidad de activos fijos que representa un saldo de Q.1,697,196.81 existiendo una diferencia de Q.20,171,521.02 de bienes que aún no han sido asignados, estableciendo la deficiencia Activos Fijos no asignados en tarjetas de responsabilidad.

Se verificó que la flota vehicular cuenta con el debido pago de impuestos y que mediante Oficio- INV- VISAR-2023-06-076, con fecha 20 de junio de 2023 se realiza la solicitud del cheque No. 00001032 a nombre de Tesorería Nacional por un monto de Q.8,253.29, el cual será utilizado para efectuar el pago del Impuesto de Circulación de los Vehículos asignados al VISAR por el período del 2023. Así mismo, adjuntan copia del formulario de la SAT presentado y recibido en el banco con fecha de pago 20 de junio de 2023.

Mediante Oficio- INV- VISAR-2024-05-020, con fecha 08 de mayo de 2024 se realiza la solicitud del cheque No. 00001076 a nombre de Tesorería Nacional por un monto de Q.10,400.34, el cual será utilizado para efectuar el pago del Impuesto de Circulación de los Vehículos asignados al VISAR por el período del 2024. Así mismo, adjuntan copia del formulario de la SAT presentado y recibido en el banco con fecha de pago 08 de mayo de 2024.

Se verificó una muestra del 40% de la flota vehicular, en los diferentes portales de tránsito, haciendo constar que a la fecha de la presente auditoría se encuentran sin multas y remisiones, así mismo, mediante una muestra selectiva se realizó la verificación física de la flota vehicular del VISAR.

Se estableció que, a la fecha de la presente auditoría, no se han realizado las gestiones correspondientes, para el proceso de baja de los bienes en desuso o inservibles, la documentación presentada por el Encargado de Activos Fijos, corresponde a un cuadro donde se detalla los bienes no ferrosos, los cuales ascienden a la cantidad de Q. 36,277.00, de los cuales no se presentan documentos de respaldo de las gestiones realizadas.

Se tuvo a la vista el cuadro de los Parque vehicular del viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, en el cual se detectaron seis (6) vehículos y una (01) motocicleta en mal estado sin gestiones de baja de inventarios.

Se verificaron los documentos presentados por la UDAFA del VISAR y las publicaciones en el portal de Guatecompras relacionados a la contratación de seguro de vehículos y equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2024, al momento de la etapa de realización de la auditoria aún se encontraba en proceso de contratación, del evento denominado Póliza de Seguro para Vehículos Automotores y Equipo Electrónico del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Cotización No. 156-2024 de fecha 05 de febrero de 2024 por un valor de Q.733,753.78, Modalidad de Adquisición "Negociación entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE).

Asimismo, al realizar la revisión del expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos año 2024 y análisis del listado del parque vehículos del VISAR, se estableció la deficiencia expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos, por las siguientes deficiencias:

1. Se determinó que el proceso de Adquisición de Póliza de seguro para vehículos año 2024, inició el 20 de diciembre de 2023 según OFICIO-UAC-UDAFA-345-2023-RRSH, determinado que al 31 de julio de 2024, según análisis de expediente no se ha finalizado el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024, por lo que, a la fecha indicada los vehículos no cuentan con un seguro vigente.

2. Se detectó tres vehículos no asegurados, así como no certificados por el Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, certificación que se requiere para solicitud de cotización de seguros con el Crédito Hipotecario Nacional para el periodo 2024, de los vehículos siguientes:

a. Pick Up Nissan con placa No. O-326BBW modelo 2019 color azul y Pick Up marca Toyota con placa O-976BBW modelo 2020 color blanco; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DIPESA-DREC-003-2024/JCLG/ya emitido por el Licenciado Julio Lemus Godoy Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

b. Pick Up marca Mahindra con placa O-252BBW modelo 2006 color corinto oscuro, Pick Up marca Toyota con placa No. P-091BQH recuperado P-659DBX y Pick Up marca Toyota con placa No. O-980BBW modelo 2020 color gris metálico; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DSA-JA-13-01-2024 emitido por el M.V. Christa Marie Polanco Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Sanidad Animal.

3. En la razón de las Solicitudes de Pedido Nos. 000947, 000799, 000919, 000920, 000893, 000866 y 000849, elaboradas por las Direcciones del VISAR, no se consiga el número de vehículos solicitados en la contratación del seguro para vehículos.

4. Se detectó que, a la fecha, por el atraso en la suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior (Póliza No. VA-27453), siendo los siguientes:

a. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/01/2024 al 31/03/2024, de fecha 28 de diciembre de 2023.

b. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/04/2024 al 30/04/2024, de fecha 22 de marzo de 2024.

c. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/05/2024 al 31/05/2024, de fecha 23 de mayo de 2024.

Se revisó y analizó el listado del parque vehículos del VISAR se detectaron por medio de muestra que a la fecha vehículos no se encuentran registrados a nombre de la entidad, se encuentran registrados a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y terceras personas; estableciendo la deficiencia Vehículos no registrados a nombre de la entidad.

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, enviadas por el Encargado de Inventarios, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación de los vehículos del VISAR, que son autenticadas cada año.

El área de Inventarios se encuentra bajo custodia del Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán quien desempeña el cargo de Encargado de Inventarios contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente"

El control y registro de los Activos Fijos se lleva en el Libro No. L67812, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, con fecha 09 de noviembre de 2023 se realizó el Corte de Formas con resultado razonable.

Almacén

El registro de Materiales y Suministros del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realiza en el libro Control de Almacén autorización registro No. L2 30553 de fecha 02 diciembre de 2015 a cargo de Lie. Víctor Hugo López Encargado de Almacén; Las Tarjetas para Control de Suministros se encuentran operadas hasta el 30 de abril 2024 según comentó el Encargado del Almacén, estas son impresas hasta que se completa el total de líneas o al final del año llevando el control en formato electrónico.

Al momento de realizar la toma física del inventario según muestra seleccionada, no se encontraron diferencias en los saldos cotejados.

Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

Unidad de Auditoría Interna

Mediante oficio UDAI-01-248-2024, de fecha 13 de junio de 2024, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia correspondientes a la UDAFA del VISAR; Por medio de Oficio UDAI-01-259-2024, de fecha 18 de junio de 2024, la Unidad de Seguimiento, trasladó respuesta al oficio mencionado anteriormente, indicando que se revisaron las matrices correspondientes, trasladando la información siguiente:

Auditoría Interna:

1. Informe UDAI-076-2021
2. Informe CAI 00018-2022
3. Informe CAI 00012-2023
4. Informe CAI 00058-2023 y Carta a la Administración No. UDAI-CA-37-2023

Contraloría General de Cuentas:

1. Informe DAS-05-0003-2023
2. Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023
3. Informe DAS-05-0026-2023

Se giró el OFICIO- UDAI- R-266-2024, de fecha 22 de julio de 2024 a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, solicitando información del seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, el cual procedió al cumplimiento del mismo dando respuesta según oficio No. UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29 de julio de 2024,

por lo que se procedió a evaluar la información proporcionada y como resultado del seguimiento efectuado a estas recomendaciones se estableció el resultado siguiente:

1. Continúan en proceso de implantación las veinte (20) recomendaciones, dentro de los Informes anteriores de Auditoría Interna del MAGA contenidas en los informes: UDAI-076-2021, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021; CAI 00018-2022, periodo del 31 de mayo de 2021 al 31 de marzo de 2022; CAI 00012-2023, periodo del 01 de enero de 2018 al 28 de febrero de 2023; CAI 00058-2023, periodo del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023 y seis (06) recomendaciones en Carta a la Administración No. UDAI-CA-37-2023, periodo del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023

2. Continúan en proceso de implementación las cuatro (04) recomendaciones de los Informes de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, contenidas en los Informes: DAS-05-0034-2021, periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; DAS-05-0003-2023, periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023; DAS-05-0026-2023, periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y tres (03) recomendaciones en Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023, Periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Asimismo, se agregaron siete nuevas deficiencias resultado del examen realizado de la presente auditoría en el informe CAI 00052 de fecha 03 de junio de 2024, por lo que a la fecha persisten las 27 recomendaciones EN PROCESO y 07 recomendaciones en estado PENDIENTE, para la Unidad desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, UDAFA del VISAR.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Administrativo

Riesgo materializado

RECURSOS HUMANOS.

Deficiente Control de Asistencia del Personal

Condición:

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se solicitaron a la Dirección de Recursos Humanos, los reportes de marcaje de entradas, salidas y asistencia del personal que labora en la Unidad Desconcentra de la

Administración Financiera y Administrativa (UDAFA) y Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al evaluar el marcaje por medio de muestra, se estableció, que personal contratado bajo el renglón 011 "Personal Permanente", no registra el horario de entradas y salidas de su jornada laboral correspondiente. (Ver anexo I). (De la muestra seleccionada se detectó un número de personas)

Criterio:

Esto en cumplimiento al Acuerdo número A-039-2023, Norma No. 2 Normas aplicables a la administración de Personal, 2.3 Administración del Personal inciso a) Establecer Normas, Directrices y Procedimientos de Administración de Personal; La Dirección de Recursos Humanos o su equivalente en la entidad sujeta a control gubernamental y fiscalización según aplique, de acuerdo a su naturaleza jurídica, debe documentar las normas, directrices y procedimientos de administración de personal, con el objeto de apoyar la ejecución del Plan Operativo Anual y el alcance de objetivos institucionales. Se diseñarán de acuerdo con la estructura, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, que permitan definir la autoridad, responsabilidades por cada puesto de trabajo y eficiencia del trabajador. En las directrices deben incluirse los procesos de cumplimiento normativo laboral, enfocadas en el control y administración de personal, según la naturaleza jurídica sujeta a Control Gubernamental y Fiscalización. Las directrices y procedimientos se deben revisar y actualizar según las necesidades propias de cada entidad o recomendaciones.

Acuerdo Gubernativo No. 18-98 Reglamento de la Ley de Servicio Civil, Artículo 77 Puntualidad y Asistencia a las Labores numeral 1 establece: Todo servidor público deberá registrar personalmente, por los medios que para el efecto se establezcan en cada dependencia, el inicio y conclusión de sus labores, así como salida e ingreso del período de almuerzo o descanso, a fin de hacer constar de modo fehaciente que ha cumplido con la jornada de trabajo y numeral 2. Los servidores públicos que registren su ingreso con retraso incurrir en llegada tardía, aunque hayan asistido puntualmente a su trabajo. El que no la registre incurre en falta de asistencia. En ambos casos deben aplicarse las sanciones correspondientes, salvo que el servidor público informe del hecho a su supervisor o jefe inmediato, el propio día que haya incurrido en la falta y que éste juzgue procedente las justificaciones que el servidor público aduzca.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia, se observaron los documentos de respaldo, haciendo la observación, que el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos en el Capítulo V, Departamento de Gestión de Personal Sección de Monitoreo de Personal, indica que el Analista de la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, elabora oficio de traslado de reporte de marcajes, previo al traslado, segmenta reporte según las distintas unidades del Ministerio y traslada a donde corresponda; sin embargo, no se presentaron argumentos o acciones disciplinarias por parte del área de

Recursos Humanos del VISAR por el incumplimiento del marcaje.

Comentario de los Responsables

Se recibió oficio No. AC-01-2024, de fecha 14 de agosto de 2024, enviado por Ángel Estuardo Flores Catalán, en la que indica lo siguiente: "Hago de su conocimiento que según Acuerdo Ministerial No. 115-2023 de fecha 03 de mayo 2023, se desconcentra en las unidades ejecutoras según los numerales en el artículo 5 y 6; por lo cual, no corresponde a Recursos Humanos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debido que las funciones que se detallan en el artículo 7 y sus numerales. (Se adjunta fotocopia del Acuerdo Ministerial No. 115-2023. Así mismo, se informa que dicho control está centralizado en la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación; de igual manera los documentos (solicitud, archivos y control) de actualización de datos de Contraloría General de Cuentas del personal y control de reportes de entradas y salidas 011, 022, 031".

Responsables del área

ANGEL ESTUARDO FLORES CATALAN

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez e instruya al Encargado de Recursos Humanos del VISAR, para que verifique, revise y controle los reportes de marcaje de la asistencia del personal del VISAR, trasladados por el Analista de la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, así como, se apliquen las sanciones administrativas y de cualquier otra índole que correspondan para el personal descrito en la presente deficiencia. | 30/08/2024 |

2. Administrativo

Riesgo materializado

Falta de Libros autorizados por Contraloría General de Cuentas

Condición:

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al realizar el arqueo de cupones de combustible, se detectó que se adquirieron 3,250 Cupones Canjeables de Combustibles con denominación de Q.20.00 con numeración del 28.458,009 al 28.461,258 y 100 Cupones Canjeables con denominación de Q.250.00 con numeración del 28.461,259 al 28.461,358, según factura serie: 72371209 número: 3054913440 de fecha 26 de abril de 2024 por el valor de Q.90,000.00; el Encargado de Cupones de Combustible puso a la vista los Libros Para Control y Registro de Cupones Canjeables Para Combustibles con denominación de Q.50.00 y Q.100.00, sin embargo, no

puso a la vista los libros de las denominaciones de Q.20.00 y Q250.00 para los registros correspondientes, determinando que no se realizaron las gestiones de autorización de libros ante la Contraloría General de Cuentas.

Criterio:

El Decreto Número 2084 emitido por el Presidente de la República, en el artículo 2 establece que los libros de Actas y todos aquellos que tenga importancia por servir de base a las operaciones contables o que puedan utilizarse como comprobantes de las mismas, antes de ponerse en uso deben someterse a la autorización de la Contraloría General de Cuentas.

El Decreto número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el artículo 4, inciso k), establece que una de las atribuciones de la Contraloría General de Cuentas es autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.

Acuerdo Ministerial No. 284-2022 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, "Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible de Combustible Administración Interna", Capítulo II Procedimientos de Cupones de Combustible de la Administración Interna que pertenece Organizacionalmente de la Administración General o Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Entrega de Cupones de Combustible Por Asignación de Cuota Semanal Aprobado Mediante Acuerdo Ministerial o Resolución Administrativa, numeral 2 "El Encargado de Combustible o Responsable de la Actividad en la Unidad Ejecutora Consigna en el Registro de Cupones en Libro de Cuentas Corrientes Autorizado por Contraloría General de Cuentas, la entrega de los cupones de combustible".

Comentario de la Auditoría

Los comentarios de los responsables no desvanecen la deficiencia, debido a que la UDAFA del VISAR no realizó ninguna gestión ante la Contraloría General de Cuentas, para la autorización de los libros destinado para Control y Registro de Cupones Canjeables para Combustible en diferentes denominaciones.

Comentario de los Responsables

El señor Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero Con Funciones Temporales de la UDAFA-VISAR-MAGA, no presento argumento para el desvanecimiento de la posible deficiencia.

Se recibió oficio No. VAlmacén-ADM-00-R-002-08-2024-10, de fecha 16 de agosto de 2024, enviado por Víctor Hugo López, Encargado de Almacén de la UDAFA-VISAR-MAGA, en la que

indica lo siguiente: "1) Se adjunta el expediente de adquisición de los cupones canjeables por combustible solicitados por la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura - DIPESCA-, en el cual consta de dieciocho (18) hojas y que contiene todo el proceso de adquisición sin conocimiento claro está, de almacén; 2) Almacén tuvo conocimiento de la adquisición de cupones canjeables por combustibles a través de Oficio - ADQ-UDAFA-111-2024-rrsh, fui informado que debía recoger dichos cupones en la Caseta Q, el 06 de mayo de 2024. Lo anterior, se evidencia con fotocopia de dicho documento; 3) Fue hasta el 08 de mayo de 2024, al recibir físicamente todos los cupones canjeables por combustible en la Caseta Q., S. A. cuando vi que las denominaciones de los cupones canjeables por combustible eran de Q.20.00 y Q.250.00. Para el efecto, el 09-05-2024, se suscribió Acta Administrativa No. 15-2024, la cual adjunto en formato PDF; 4) DIPESCA mediante oficio adjunto, solicitó la entrega de 3,350 cupones canjeables por combustibles. 5) Independientemente, Almacén ha solicitado la adquisición de Libros para Actas y de Balances, así como de otros códigos presupuestarios en fechas anteriores. El día 07-05-2024 mediante oficio VAlmacén- ADM-00- R-002-05-2024-02 adjunto, de nuevo se solicitó la adquisición, a la fecha aún no se han obtenido. 6) El dispositivo USB el cual se hace entrega, contiene los cinco (5) documentos antes mencionados".

Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES
VICTOR HUGO LOPEZ

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | El Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, gire instrucciones al Encargado de Almacén, para que agilice los trámites, relacionados con la autorización de libros destinado para Control y Registro de Cupones Canjeables para Combustible en las denominaciones de Q20.00 y Q250.00, ante la Contraloría General de Cuentas y realice los registros correspondientes. | 30/08/2024 |

3. Administrativo

Riesgo materializado

Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas

Condición:

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos, al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó de una muestra de personas, que los funcionarios y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, no efectuaron la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, según detalle. (Ver anexo II)

Criterio:

El Acuerdo No. A-092-2011 de la Contraloría General de Cuentas, determina: Artículo 1. "Se establece como obligatorio que todos los funcionarios y empleados públicos, personas y entidades sujetas a la fiscalización de conformidad con el artículo 2 del Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República "Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas", que anualmente durante el mes de enero actualicen sus datos personales en los formularios impresos o electrónicos que la Contraloría General de Cuentas ponga para el efecto a su disposición. Dicha actualización será extensiva inclusive cada vez que la personas e instituciones obligadas modifiquen sus datos y direcciones personales o institucionales".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia, debido a que se observaron los documentos de respaldo, no son suficientes; sin embargo, no se presentaron acciones realizadas por parte del área de Recursos Humanos del VISAR por el incumplimiento de la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

Se recibió oficio No. AC-01-2024, de fecha 14 de agosto de 2024, emitido por Ángel Estuardo Flores Catalán, en la que indica lo siguiente: "Hago de su conocimiento que según Acuerdo Ministerial No. 115-2023 de fecha 03 de mayo 2023, se desconcentra en las unidades ejecutoras según los numerales en el artículo 5 y 6; por lo cual, no corresponde a Recursos Humanos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debido que las funciones que se detallan en el artículo 7 y sus numerales. (Se adjunta fotocopia del Acuerdo Ministerial No. 115-2023. Así mismo, se informa que dicho control está centralizado en la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación; de igual manera los documentos (solicitud, archivos y control) de actualización de datos de Contraloría General de Cuentas del personal y control de reportes de entradas y salidas 011, 022, 031".

Responsables del área

ANGEL ESTUARDO FLORES CATALAN

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez instruya al Encargado de Recursos Humanos del VISAR, para que se dé cumplimiento a la actualización de datos de la Contraloría General de Cuentas, conforme a la deficiencia detectada en la muestra del personal del VISAR. | 23/08/2024 |

4. Administrativo

Riesgo materializado

Deficiencias en expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos.

Condición:

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - UDAFA del VISAR-, al realizar la revisión del expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos año 2024 y análisis del listado del parque vehículos del VISAR se detectaron las siguientes deficiencias:

1. Se determinó que el proceso de Adquisición de Póliza de seguro para vehículos año 2024, inicio el 20 de diciembre de 2023 según OFICIO- UAC- UDAFA-345-2023- RRSB, determinado que al 31 de julio de 2024, según análisis de expediente no se ha finalizado el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024, por lo que, a la fecha indicada los vehículos no cuentan con un seguro vigente.
2. Se detectó tres vehículos no asegurados, así como no certificados por el Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, certificación que se requiere para solicitud de cotización de seguros con el Crédito Hipotecario Nacional para el periodo 2024, de los vehículos siguientes:
 - a. Pick Up Nissan con placa No. O-326BBW modelo 2019 color azul y Pick Up marca Toyota con placa O-976BBW modelo 2020 color blanco; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DIPESA-DREC-003-2024/JCLG/ya emitido por el Licenciado Julio Lemus Godoy Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura.
 - b. Pick Up marca Mahindra con placa O-252BBW modelo 2006 color corinto oscuro, Pick Up marca Toyota con placa No. P-091BQH recuperado P-659DBX y Pick Up marca Toyota con placa No. O-980BBW modelo 2020 color gris metálico; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DSA-JA-13-01-2024 emitido por el M.V. Christa Marie Polanco Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Sanidad Animal.
3. En la razón de las Solicitudes de Pedido Nos.000947, 000799, 000919, 000920, 000893, 000866 y 000849, elaboradas por las Direcciones del VISAR, no se consigna el número de vehículos solicitados en la contratación del seguro para vehículos.
4. Se detectó que, a la fecha, por el atraso en la suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior (Póliza

No. VA-27453), siendo los siguientes:

- a. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/01/2024 al 31/03/2024, de fecha 28 de diciembre de 2023.
- b. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/04/2024 al 30/04/2024, de fecha 22 de marzo de 2024.
- c. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/05/2024 al 31/05/2024, de fecha 23 de mayo de 2024.

Criterio:

En cumplimiento al Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma No. 12 Normas aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, numeral 12.2 inciso d) Propiedad. Definir procedimientos que aseguren el cumplimiento del traslado de propiedad de los bienes del Estado hacia la entidad o sus unidades responsables, por adquisición, donación u otra modalidad, considerando la existencia de los documentos de soporte que acrediten la propiedad.

Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 17. Aseguramiento de los Vehículos. "Los Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberán de estar asegurados contra robo, hurto, accidente y otros riesgos, incluyendo daños contra terceros. Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y Almacén e Inventarios del Ministerio, gestionarán la contratación de una póliza colectiva para los vehículos según su asignación".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, debido a que las evidencias y argumentos presentados por los responsables de la adquisición de póliza de seguro para vehículos de la UDAFA del VISAR, no son suficientes para desvanecer el mismo.

Comentario de los Responsables

El señor Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero Con Funciones Temporales de la UDAFA-VISAR-MAGA, no presentó argumento para el desvanecimiento de la posible deficiencia.

El Señor Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Inventarios de la UDAFA-VISAR-MAGA, se pronunció mediante oficio INVENTARIOS-VISAR-059-2024, de fecha 19 de agosto de 2024, manifestando lo siguiente: "en referencia al inciso (a) los vehículos pertenecientes a la

Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura, se notifica que en su momento no fueron incluidos en el listado de póliza de seguro por encontrarse en reparación de talleres".

"En referencia al inciso (b) el vehículo O-252BBW, marca Mahindra, color Plata, ese vehículo cambio de placas siendo las correctas O-774BBZ, el vehículo P-091BQH, no está a nombre del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, el vehículo O-980BBW, ya no cuenta con esas placas las actuales son O-764BBZ, en el listado no aparecen con la placa actual".

Responsables del área

RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN
CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones y Encargado de Inventarios para que juntamente se analice y se agilice el expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos del 2024, de la UDFA del VISAR, para corregir las inconsistencias encontradas, previo a finalizar el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024 y así cumplir con todos los procesos que exigen las Normativas Internas y Externas. | 23/08/2024 |

5. Administrativo

Riesgo materializado

Vehículos no registrados a nombre de la entidad

Condición:

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - UDFA del VISAR-, al realizar la revisión y análisis del listado del parque vehículos del VISAR se detectaron por medio de muestra que a la fecha vehículos no se encuentran registrados a nombre de la entidad, se encuentran registrados a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y tercera persona según detalle. (Ver anexo V)

Criterio:

En cumplimiento al Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control

Interno Gubernamental, Norma No. 12 Normas aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, numeral 12.2 Normativa Interna, La máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguiente: d) Propiedad. Definir procedimientos que aseguren el cumplimiento del traslado de propiedad de los bienes del Estado hacia la entidad o sus unidades responsables, por adquisición, donación u otra modalidad, considerando la existencia de los documentos de soporte que acrediten la propiedad.

Comentario de la Auditoría

Los comentarios presentados por los responsables no son suficientes, por lo que se confirma la deficiencia

En los argumentos de los responsables, se observó que se suscribió Acta Administrativa número 57-2007 acta de recepción de bienes recibidos de fecha 25 de febrero de 2007, con el fin de trasladar por medio de la Coordinación Administrativa General del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, toda documentación para realizar las gestiones necesarias ante la Superintendencia de Administración Tributaria, - SAT- y pasen a ser propiedad del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

Comentario de los Responsables

Según oficio No. INVENTARIOS-VISAR-059-2024, de fecha 19 de agosto de 2024, emitido por Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, donde literalmente indica lo siguiente: "Los Vehículos descritos anteriormente son propiedad del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola - CEPREDA-, por esta misma razón la Administración Central del MAGA, conjuntamente con todos los encargados de inventarios y administrativos, se hizo llegar esta petición a las Autoridades de la Superintendencia de Administración Tributaria - SAT-, para reunir una serie de requisitos esenciales para los traspasos definitivos hacia el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-; Siguiendo con los trámites realizados la Administración General del MAGA, completo un ensayo de un primer vehículo, para traspaso; Se remite copia digital del ensayo enviado a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-".

Responsables del área

RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que de manera inmediata efectúen las gestiones correspondientes a efecto de realizar los traspasos definitivos de los vehículos que | 23/08/2024 |

| | | |
|--|--|--|
| | se encuentra registrados a la fecha a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y terceras personas y que los mismos pasen a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. | |
|--|--|--|

6. Administrativo

Riesgo materializado

INVENTARIO

Riesgo Materializado

Falta de conciliación de saldos de activos fijos

Condición:

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se evaluó el área de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, donde se determinó que el saldo de activos fijos registrados en el SICOIN, asciende a la cantidad de Q.21,868,717.83, asimismo, el saldo del Libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas coincide con el valor de Q. 21,868,717.83.

Posteriormente, se verificó 120 Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos proporcionados físicamente, asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR, las cuales ascienden a la cantidad de Q.1,697,196.81, estableciendo una diferencia de Q.20,171,521.02, contra los Q. 21,868,717.83, de saldo registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SICOIN- y el Libro de Inventario de Activos Fijos.

Criterio:

En cumplimiento al Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma No. 12 Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado; a) Registro. Establecer procedimientos que permitan el registro oportuno de bienes del Estado de acuerdo con la normativa contable, el estado de los mismos, inventarios de la entidad y registro de resguardo de responsabilidad (documento o tarjeta, físico o digital) que detallen y respalden los registros en los sistemas; b) Actualización, Establecer controles internos que permitan tomas físicas periódicas anuales de los bienes del Estado, para la actualización de registro en los sistemas.

ACUERDO MINISTERIAL No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el capítulo V Procedimientos de Inventarios de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, Registro de Bienes en Inventarios y Elaboración y Entrega

de Cierre Anual de Inventarios.

Cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario.

Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad, Tiempo en que debe formarse el Inventario que indica: "Con debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá de disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enseguida en el libro destinado para el efecto..."

Comentario de la Auditoría

Los comentarios de los responsables no desvanecen la deficiencia, debido a que la UDAFA del VISAR no traslado la información suficiente y necesaria para determinar la conciliación de saldos de los activos fijos.

Comentario de los Responsables

El señor Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero Con Funciones Temporales de la UDAFA-VISAR-MAGA, no presentó argumento para el desvanecimiento de la posible deficiencia.

Según oficio No. INVENTARIOS-VISAR-059-2024, de fecha 19 de agosto de 2024, emitido por Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, donde literalmente indica lo siguiente: "El periodo que se informó fue del 01/05/2023 al 30/04/2024, solamente por esa misma razón es la diferencia encontrada en los documentos que se requirieron en su momento".

"Se remite en formato digital todas las hojas de responsabilidad con las que cuenta el área de inventarios a la fecha".

Responsables del área

CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES
RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que realice las gestiones necesarias, con el fin de conciliar los saldos de activos fijos contra el Libro de Inventarios, reporte de inventarios de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Tarjeta de Responsabilidad para control de activos fijos asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. | 23/08/2024 |

7. Administrativo

Riesgo materializado

Activos en mal estado sin gestión de baja de Inventarios

Condición:

Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la UDAFA del VISAR, al evaluar el parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectó vehículos en mal estado y que a la fecha no ha realizado ningún trámite para baja de los activos, según detalle. (Ver anexo VI)

Criterio:

En cumplimiento al Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma No. 12 Normas aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, numeral 12.2 Normativa Interna, La máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguiente: g) Baja de bienes: Definir procedimientos para asegurar el cumplimiento de baja de muebles de acuerdo con la normativa emitida por el ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, la Contraloría General de Cuentas y la propiedad normativa interna de la entidad.

Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Reglamento de Inventarios de Los Bienes Muebles de La Administración Pública. Artículo 1. Establece: " Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente".

Comentario de la Auditoría

Analizados los argumentos y pruebas aportadas por los responsables de la UDAFA del VISAR, se concluye que la deficiencia se confirma por la siguiente razón: No se han realizado las gestiones administrativas para darles de baja a los bienes en mal estado del inventario ante el Ministerio de Finanzas Públicas.

Comentario de los Responsables

Según oficio No. INVENTARIOS-VISAR-059-2024, de fecha 19 de agosto de 2024, emitido por Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, donde literalmente indica lo siguiente: Del Cuadro que se describe anteriormente del numeral 1 al 4 esos vehículos no se encuentran en la capital se envió un oficio a la Directora de Sanidad Animal para que esos sean trasladados al MAGA CENTRAL. Para su evaluación y así mismo empezar con los trámites de baja ante la Dirección de Bienes del Estado.

Responsables del área

RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instruya al Encargado de Inventarios para que inicie el trámite correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, a efecto de dar de baja del inventario los activos en mal estado de la UDAFA del VISAR. | 23/08/2024 |

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, UDAFA del VISAR, se realizó conforme los programas de auditoría establecidos en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, según la documentación de respaldo, concluyendo que es necesario mejorar el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable a excepción de las deficiencias presentadas.

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que a su vez gire instrucciones al Licenciado Msc. Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales y él a su vez gire a los encargados de cada área, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de la implementación de las recomendaciones divulgadas en el presente informe.


9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



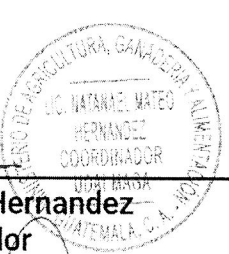

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F.



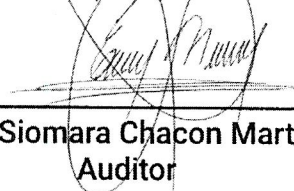
Carlos Alberto Tobal Cerna
Auditor

F.

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador

F.



Evelyn Siomara Chacon Martinez
Auditor

ANEXO

Anexo I: CEDULA DE REVISIÓN DE ASISTENCIA DEL PERSONAL

Anexo II: CÉDULA DE REVISIÓN DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS EN EL REGISTRO DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Anexo III: CÉDULA DE REVISIÓN DE PARQUE VEHICULAR Y NO REGISTRADOS A NOMBRE DE LA ENTIDAD

Anexo IV: CÉDULA DE ACTIVOS EN MAL ESTADO SIN GESTIÓN DE BAJA DE INVENTARIOS

Anexo V: MATRICES DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.



ANEXO I

UP
7



ANEXO I
UDAFA Del VISAR
Unidad de Auditoría Interna
Cédula de Revisión de Asistencia del Personal

| Nº. | NOMBRE COMPLETO | NT | PENSIÓN PREPUESTO AÑO | PUESTO FUNCIONAL | FECHA DE INICIO DE LABORES | HORARIOS | 25/10/2023 | 26/10/2023 | 25/10/2023 | 26/10/2023 | 27/10/2023 | OBSERVACIONES |
|-----|---------------------------------------|----------|-----------------------|---|----------------------------|--|------------|------------|------------|------------|------------|--|
| 1 | VIRLETON MARIJE SANTA ROSA PALARCO | 71596134 | 011 | ENCARGADO DE ACTIVIDADES CONTRATACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRACIÓN FINANCIERA ADMINISTRATIVA VETERINARIO SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES | 11/12/2018 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 2 | OMAR ROBERTO OSORIO JANQUE | 70954610 | 011 | ENCARGADO DE TECNOLOGÍA DE LA UNIDAD DESARROLLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA ADMINISTRATIVA VETERINARIO DESARROLLO ECONÓMICO RURAL | 21/12/2010 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 3 | MARIA EUSEBIA CUELAR | 72311465 | 011 | TECNICO DEL PROCESO DE NACIONALIZACIÓN SANIDAD AGROPECUARIA VETERINARIA ECONOMICA | 17/07/2017 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | Se detecta según informe proporcionado por la UDAFA del VISAR, no detecta que en el mes de agosto de este mismo mes de agosto de marzo, realizado por María Eusebia Cuelar. |
| 4 | AMARILDO ROBERTO CARRERA GARCIA | 4651446 | 011 | COORDINADOR DEL LABORATORIO DE PROTECCIÓN Y RECUPERACIÓN DE LA ORIGEN DE PRODUCCIÓN DE LA UNIDAD DE VETERINARIO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES | 2/05/2011 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | Se detecta según informe proporcionado por la UDAFA del VISAR, no detecta que en el mes de agosto de este mismo mes de agosto de marzo, realizado por AmarilDO Roberto Carrera Garcia. |
| 5 | ALVARO ALFREDO RAMOS MORAN | 45418750 | 011 | DIRECTOR DE PROTECCIÓN Y RECUPERACIÓN DE LA ORIGEN DE PRODUCCIÓN DE LA UNIDAD DE VETERINARIO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES | 10/7/2014 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 6 | JUAN SALVADOR SANCHEZ | 1278517 | 011 | JEFE DEL DEPARTAMENTO DE REGISTRO DE CAMPOS NACIONALES DE LA DIRECCIÓN DE PROTECCIÓN Y RECUPERACIÓN DE LA ORIGEN DE PRODUCCIÓN DE LA UNIDAD DE VETERINARIO DE SANIDAD AGROPECUARIA REGULACIONES | 2/05/2011 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 7 | MONTAÑOSO DE LEON ALDAMA | 9341048 | 011 | EPIDEMIOLOGO | 3/06/2019 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 8 | ELMER DAVID TOBAR RAMIREZ | 5611967 | 011 | EPIDEMIOLOGO | 1/04/2011 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |
| 9 | WALTER STANISLAO CORDERO | 14031994 | 011 | EPIDEMIOLOGO | 1/04/2011 | Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS Hora de entrada 8:00 am Hora de salida a almuerzo 13:00 pm Hora de entrada de almuerzo 14:00 pm Hora de salida 16:30 pm HORARIOS | X | X | X | X | X | |

| No. | NOMBRE COMPLETO | MIT | REGLON PRESUPUESTARIO | PUESTO FUNCIONAL | FECHA DE INICIO DE LABORES | HORARIOS | 20/11/2023 | 21/11/2023 | 22/11/2023 | 23/11/2023 | 24/11/2023 | OBSERVACIONES |
|-----|---|----------|-----------------------|--|----------------------------|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
| 10 | DORA EVELIN GOODY AGUILAR | 5359309 | 011 | EPIDEMOLOGA DE LA DIRECCION DE SANIDAD ANIMAL | 2/05/2011 | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| 11 | NORA KARNA REYNA PEÑATE | 40679756 | 011 | EPIDEMOLOGA ZOOSANITARIA | 1/04/2011 | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 20/11/2023 | 21/11/2023 | 22/11/2023 | 23/11/2023 | 24/11/2023 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| 12 | NELSON ANTONIO RUANO GARCIA | 26422697 | 011 | DIRECTOR DE LA DIRECCION INOCUIDAD | 1/06/2011 | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| 13 | JUAN CARLOS CARPIO NUÑO | 34531106 | 011 | JEFE DEPARTAMENTO DE PRODUCTOS CARNICOS MATADEROS Y CON FUNCIONES TEMPORALES | 1/07/2014 | HORARIOS | 20/11/2023 | 21/11/2023 | 22/11/2023 | 23/11/2023 | 24/11/2023 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| 14 | JOSE ANTONIO PEREZ JAES | 15605884 | 011 | APOYO ADMINISTRATIVO EN LA DIRECCION DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA DEL MINISTERIO DE SANIDAD Y REGULACIONES VISARIAS | 2/07/2012 | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 20/11/2023 | 21/11/2023 | 22/11/2023 | 23/11/2023 | 24/11/2023 | |
| 15 | MELVY MAGDALENA PENSAMIENTO SALGUERO DE | 40876965 | 011 | APOYO ADMINISTRATIVO RECEPCION | 18/11/1996 | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida 16:30 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | HORARIOS | 1/04/2024 | 2/04/2024 | 3/04/2024 | 4/04/2024 | 5/04/2024 | |
| | | | | | | Hora de entrada 8:00 am | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de salida a almuerzo 13:00 pm | X | X | X | X | X | |
| | | | | | | Hora de Entrada de almuerzo 14:00 pm | X | X | X | X | X | |

MARCAS:

| No. | Descripción | Marca |
|-----|--------------------------|-------|
| 1 | Cumple con marca | X |
| 2 | No cumple con marca | X |
| 3 | No cumple con el horario | N/A |
| 4 | No Aplica | N/A |
| 5 | No Aplica | N/A |



ANEXO II

[Handwritten signature]

ANEXO II
UDAFA Del VISAR
Unidad de Auditoría Interna
Cédula de Revisión de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas

| No. | NOMBRE | PUESTO | REGLÓN PRESUPUESTARIO | FECHA DE INICIO DE RELACIÓN LABORAL |
|-----|---|--|--------------------------|---|
| 1 | JORGE TULIO DIAZ HERRERA | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I | 011 | 3/10/2011 |
| 2 | LUIS ARTURO LOPEZ PAREDES | JEFE DEL DEPARTAMENTO PESCA CONTINENTAL Y ACUICULTURA | 011 | 2/05/2011 |
| 3 | LUIS ENRIQUE SALES HERNANDEZ | AUXILIAR DE CONTABILIDAD DE LA UDAFA DEL VISAR | 011 | 2/01/2012 |
| 4 | MARISSA EUGENIA MONTEPEQUE SIERRA | VICEMINISTRO DEL VISAR | 011 | 16/01/2024 |
| 5 | MIGUEL ALFREDO ALVAREZ GIRON | ENCARGADO DE PRESUPUESTO CON FUNCIONES TEMPORALES DE LA UDAFA DEL VISAR | 011 | 19/06/2017 |
| 6 | RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNANDEZ | ENCARGADO OE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA UDAFA DEL VISAR | 011 | 2/01/2012 |
| 7 | RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN | ENCARGADO DE INVENTARIOS DE LA UDAFA DEL VISAR | 011 | 02/01/1992 |
| 8 | WELINGTON MISAEAL SAMAYOA FAJARDO | ENCARGADO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA UDAFA DEL VISAR | 011 | 01/12/2016 |
| 9 | ALBARO HERNÁNDEZ PÉREZ | PEÓN VIGILANTE IV | 031 | 01/03/2004 |
| 10 | GERMAN GABRIEL COTUFA VELIZ | MENSAJERO I | 031 | 02/01/2013 |
| 11 | GLADYS CAROLINA ALVAREZ PÉREZ DE BARRIENTOS | OPERADOR DE EQUIPO | 031 | 04/12/2012 |
| 12 | VILMA ALDANA ARCHILA | BODEGUERO II | 031 | 02/12/2008 |
| 13 | WALTER RONALD AGUILON AYAPAN | OPERADOR DE EQUIPO | 031 | 04/12/2012 |





ANEXO III

[Handwritten signature]

ANEXO V
UDFAFA Del VISAR
Unidad de Auditoría Interna
Cédula de revisión de Parque Vehicular y no registrados a nombre de la entidad

| PERSONA RESPONSABLE | TIPO | MARCA | PLACAS | MOTOR | CHASIS | MODELO | COLOR | ESTADO | PROPIEDAD DEL VEHICULO |
|-------------------------------------|-----------|------------|----------|----------------|-------------------|--------|-----------------------------------|---------|------------------------|
| JOSE DANIEL MARROQUIN HERNANDEZ | CAMIONETA | NISSAN | P-339DBM | QR25 316591A | JN1TBNT30Z0102931 | 2006 | NEGRO | BUENO | CIPREDA |
| HERBERT LEONEL DEL AGUILA ESTRADA | JEEP | SUZUKI | P-142CWG | M13A-1047725 | JS3JB43V714100802 | 2001 | BLANCO Y NEGRO | REGULAR | CIPREDA |
| LUIS MANUEL CASTILLO HERNANDEZ | JEEP | SUZUKI | P-085CWG | M13A-1046740 | JS3JB43V414100790 | 2001 | BLANCO Y NEGRO | REGULAR | CIPREDA |
| HECTOR OVIDIO SOLORZANO GONZALEZ | PICKUP | FORD | P-964DHD | C36226989 | 8AFER13F37J080988 | 2007 | CORINTO | REGULAR | CIPREDA |
| ROSALINDA ESPINOSA REYES | PICKUP | NISSAN | P-121DBC | QD32222636 | JN1CJUD22Z0744219 | 2006 | PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| LESLIE SUCELY DIEGUEZ CARRILLO | PICKUP | TOYOTA | P-692DBT | 2KD7061351 | 8AJDR22GX04002309 | 2006 | BEIGE OSCURO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| JOSE LUIS FAJARDO PEREZ | PICKUP | TOYOTA | P-236DBB | 2KD7067160 | 8AJFR22G904507301 | 2006 | CORINTO OSCURO MICA | REGULAR | CIPREDA |
| JOSE FRANCISCO CASTILLO CRISTALES | PICKUP | TOYOTA | P-672DBT | 2KD7065172 | 8AJDR22G504002332 | 2006 | VERDE OSCURO MICA METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| NORA KARINA REYNA PEÑATE | JEEP | SUZUKI | P-191CWG | M13A-1047170 | JS3JB43V714100797 | 2001 | BLANCO Y NEGRO | REGULAR | CIPREDA |
| REBECA EUNICE VELASQUEZ RIVERA | PICKUP | NISSAN | P-782CWD | KA24-911472M | 3N6CD12S3ZK004472 | 2001 | VERDE METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| NERY ORLANDO SANDOVAL ALARCON | PICKUP | MITSUBISHI | P-192CYK | 4D56CB9887 | MMBJNK7406D029256 | 2006 | VERDE F ROJO NARANJA DORADO NEGRO | REGULAR | CIPREDA |
| RUBEN ORLANDO BOLERES PORTILLO | PICKUP | FORD | P-967DHD | C36225002 | 8AFER13F27J074857 | 2007 | AZUL | REGULAR | CIPREDA |
| SERGIO RENE HERRERA ARDAVIN | PICKUP | ZX | P-139CDD | 4JB1 61008728D | LTA1202L672005015 | 2007 | BLANCO LDOR LPLATEA | REGULAR | CIPREDA |
| SEBASTIAN ADRIAN QUINONEZ CAMPOSECO | JEEP | SUZUKI | P-078CWG | M13A-1047929 | JS3JB43V514100801 | 2001 | BLANCO Y NEGRO | REGULAR | CIPREDA |
| HEBER DANIEL CASTILLO MORALES | PICKUP | TOYOTA | P-542BMG | 2RZ-2513831 | JTFDL626700006270 | 2001 | ROJO MICA M | REGULAR | CIPREDA |
| MARCO ANTONIO RICCI MENDIZABAL | JEEP | SUZUKI | P-084CWG | M13A-1047476 | JS3JB43V914100798 | 2001 | BLANCO Y NEGRO | REGULAR | CIPREDA |

| PERSONA RESPONSABLE | TIPO | MARCA | PLACAS | MOTOR | CHASIS | MODELO | COLOR | ESTADO | PROPIEDAD DEL VEHICULO |
|-----------------------------------|---------|-----------|----------|----------------|--------------------|--------|------------------------|---------|--------------------------------|
| OTTO RAUL LECHUGA VALENZUELA | PICK UP | NISSAN | O-244BBH | QD32-142534 | JN1CJUD22Z0727028 | 2001 | AZUL PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| HECTOR RAUL ORELLANA BARZANALLANA | PICK UP | NISSAN | P-001JGG | YD25 699424P | 3N6CD33B2ZK406655 | 2020 | PLATEADO METALICO | BUENO | CIPREDA |
| HERBER PALACIOS ROLDAN | PICK UP | NISSAN | P-368JGG | YD25 721855P | 3N6CD33B2ZK425349 | 2020 | PLATEADO METALICO | BUENO | CIPREDA |
| EDUARDO MARTINEZ PRADO | PICK UP | FORD | P-487DMM | C34232842 | 8AFDR13P67 J095845 | 2007 | NEGRO GRIS | REGULAR | CIPREDA |
| FRANCISCO ARNOLDO OLIVA CANTORAL | PICK UP | TOYOTA | P-685DBT | 2KD7091134 | 8AJFR22G504508414 | 2007 | BLANCO | REGULAR | CIPREDA |
| PLINIO ROBERTO LOPEZ SANDOVAL | PICK UP | TOYOTA | P-711BPJ | 3L5296871 | JFTDE626700096059 | 2003 | AZUL OSCURO MICA | REGULAR | CIPREDA |
| ALVIN OVALLE LYNCH | PICK UP | FORD | P-970DHD | C36224797 | 8AFER13F67J074859 | 2007 | PLATEADO | REGULAR | CIPREDA |
| RUBEN SICAL MORALES | PICK UP | TOYOTA | P-741BTL | 2L-5330063 | JTFAD426500077603 | 2004 | PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| WALTER STUARDO DIAS ORDOÑEZ | PICK UP | TOYOTA | P-739BTL | 2L-5330320 | JTFAD426000077637 | 2004 | VERDE OSCURO MICA | REGULAR | CIPREDA |
| ERICK JOSUE VASQUEZ CALDERON | PICK UP | ZX AUTO | P-560CDC | 4JB1-60404147D | LTA1202L272000152 | 2007 | BLANCO LDOR LPLATEA | REGULAR | CIPREDA |
| KIMBERLY ANDREA NOJ RAMOS | PICK UP | MITSUBISI | P-048DFV | 4D56AH8624 | MMBJNKB407D04319 2 | 2007 | AZUL METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| GLADYS JOHANA AMPÉREZ CARRERA | PICK UP | MITSUBISI | P-040DFV | 4D56AH8646 | MMBJNKB407D04327 7 | 2007 | PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| RODER LEOPOLDO SADOVAL LOPEZ | PICK UP | MITSUBISI | P-050DFV | 4D56AH4147 | MMBJNKB407D04065 4 | 2007 | BLANCO | REGULAR | CIPREDA |
| JAIME LEONEL SOSA LEMUS | PICK UP | TOYOTA | P-469CHT | 2KD7238761 | 8AJFR22G874515772 | 2007 | PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| BRANDON RAUL SAGASTUME AFRÉ | PICK UP | TOYOTA | P-475CHT | 2KD7241683 | 8AJDR22G974004501 | 2007 | PLATEADO METALICO | REGULAR | CIPREDA |
| LUIS ALBERTO ESCOBAR Y ESCOBAR | PICK UP | TOYOTA | P-675DBT | 2KD7059102 | 8AJDR22G104002294 | 2006 | BLANCO | REGULAR | CIPREDA |
| MAYNOR MAURICIO MORATAYA LÓPEZ | PICK UP | TOYOTA | P-688DBT | 2KD7064181 | 8AJDR22G104002327 | 2006 | NEGRO MICA | REGULAR | CIPREDA |
| MYNOR VINICIO GALICIA DE LEON | PICK UP | NISSAN | O-258BBH | QD32 050501 | JN1CJUD22Z0004784 | 1999 | PLATEADO MET. | MALO | CIPREDA |
| JUAN CARLOS ECHEVERRIA REYES | PICK UP | MAZDA | P-536CXJ | WLAT617193 | MM7UNY0W20040284 8 | 2006 | PLATEADO | REGULAR | EMILIO AURELIO MANSILLA GUZMAN |



ANEXO IV



ANEXO VI
UDAFa Del VISAR
Unidad de Auditoría Interna
Cédula de revisión de Activos en mal estado sin gestión de baja de Inventarios

| TIPO DE VEÍCULO | PLACA | MARCA | MODELO | COLOR | No. DE MOTOR | No. DE CGASIS |
|-----------------|----------|------------|--------|------------------|--------------|-------------------|
| PICK UP | O-259BBH | NISSAN | 1999 | PLATEADO | QD32 050501 | JN1CJUD22Z0004784 |
| PICK UP | O-362BBD | NISSAN | 1988 | BLANCO | Z16-075860 | CD21-101031 |
| PICK UP | O-5983 | NISSAN | 1989 | CELESTE METÁLICO | Z16-723507X | CD21-520020 |
| PICK UP | O-724BBQ | NISSAN | 1989 | CELESTE METÁLICO | Z16-723615X | CD21-52 0035 |
| PICK UP | P-669DBT | TOYOTA | 2006 | BLANCO | 2KD7058305 | 8AJDR22G804002292 |
| PICK UP | P-032DFV | MITSUBISHI | 2007 | AZUL METALICO | 4D56AH6385 | MMBJNKR407D042791 |
| MOTOCICLETA | M-735BTC | YAMAHA | 2007 | AZUL | E358E-005357 | 9C6KE073960005208 |

49

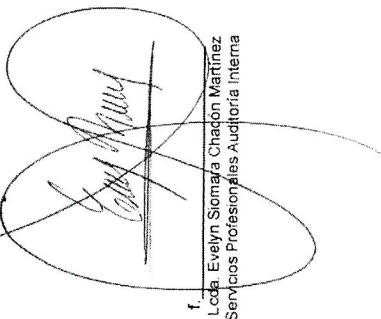


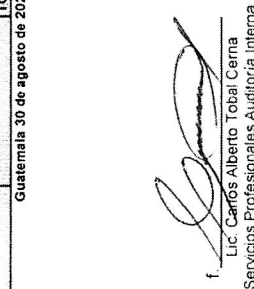
ANEXO V

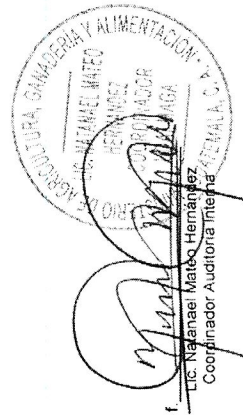
No. de Informe y CUA: CAI 00018
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Auditor (es): Osberto Edizhar Cacao Chub / Irma Susana Hernández Campos

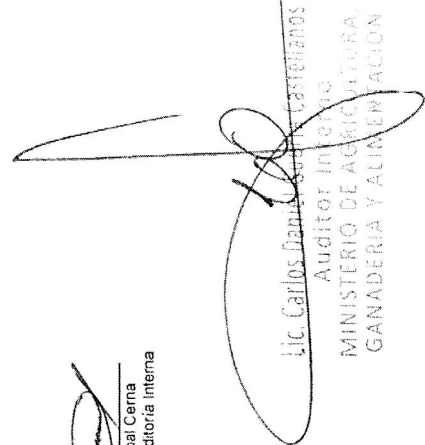
Alcance: Del 16 de diciembre de 2020 al 31 de marzo de 2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------|------------------------------|-----------------|--|-----------------|----------------------------|--------------|--------------|------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <p>Deficiencias de Control Interno</p> <p>Activos Fijos sin Tarjeta de Responsabilidad</p> <p>Se determinó al momento de realizar la evaluación del activo fijo de la UDAFA del VISAR que el saldo de las Tarjetas de Responsabilidad asciende a un total de Q.13,092,717.97, sin embargo, el libro de inventarios y saldo de SICOIN presentan un monto de Q.16,121,248.40, reflejando una diferencia de Q.3,028,530.43 en esta diferencia no se encuentran incluidos vehículos donados por ORISA lo que incrementa el total de Activos sin Tarjetas de Responsabilidad a Q.3,009,922.49.</p> <p>El detalle del activo sin Tarjetas de Responsabilidad es el siguiente:</p> <table><tr><th colspan="2">DETALLE DE ACTIVOS SIN TARJETA DE RESPONSABILIDAD</th></tr><tr><td>Activos para proceso de baja</td><td>Q. 243,144.50</td></tr><tr><td>Activos en resguardo en almacén</td><td>Q. 112,370.00</td></tr><tr><td>Para traslado Despacho Ministerial</td><td>Q. 31,950.00</td></tr><tr><td>Pendiente asignación FOGUARI</td><td>Q. 1,472,106.89</td></tr><tr><td>Vehículos cedidos por ORISA en tarjetas pendientes</td><td>Q. 1,729,000.00</td></tr><tr><td>Activos en proceso de baja</td><td>Q. 20,559.00</td></tr><tr><td>Total</td><td>Q. 3,009,922.49</td></tr></table> <p>En el detalle indicado según mencionó el Encargado de Activos Fijos, se encuentran activos en proceso de baja por estar en mal estado o inservible, activos que son nuevos pero se encuentran en resguardo pendientes de asignar a una persona, activos que no están a nombre del VISAR por tal motivo tienen pendiente la generación de las Tarjetas de Responsabilidad según lo indica el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE ALMACEN E INVENTARIOS aprobado por medio del ACUERDO MINISTERIAL No. 164-2021, CAPÍTULO VI PROCEDIMIENTOS DE ALMACEN DE LAS UNIDADES DESCONCENTRADAS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA, en el apartado REGISTRO DE BIENES EN INVENTARIO, en la norma 6 en la que se indica: El Encargado de Inventario no entrega ningún bien, si no se encuentra firmada la Tarjeta de Responsabilidad Autorizada por la CGC.</p> | DETALLE DE ACTIVOS SIN TARJETA DE RESPONSABILIDAD | | Activos para proceso de baja | Q. 243,144.50 | Activos en resguardo en almacén | Q. 112,370.00 | Para traslado Despacho Ministerial | Q. 31,950.00 | Pendiente asignación FOGUARI | Q. 1,472,106.89 | Vehículos cedidos por ORISA en tarjetas pendientes | Q. 1,729,000.00 | Activos en proceso de baja | Q. 20,559.00 | Total | Q. 3,009,922.49 | <p>El Ministro debe girar instrucciones al Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y funciones Regulatorias y este a su vez al Jefe de la UDAFA-VISAR para que se concilien los saldos que integran las Tarjetas de Responsabilidades de Activos fijos con SICOIN, y el Libro de Inventario de Activos Fijos</p> | <p>Lic. Christian Fernando Rodas Flores / Jefe con funciones temporales UDAFA</p> | <p>14. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p> <p>15. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, el cual consta en 229 folios inclusive, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA-VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | | |
| DETALLE DE ACTIVOS SIN TARJETA DE RESPONSABILIDAD | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos para proceso de baja | Q. 243,144.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos en resguardo en almacén | Q. 112,370.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Para traslado Despacho Ministerial | Q. 31,950.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pendiente asignación FOGUARI | Q. 1,472,106.89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vehículos cedidos por ORISA en tarjetas pendientes | Q. 1,729,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Activos en proceso de baja | Q. 20,559.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | Q. 3,009,922.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | 0 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Guatemala 30 de agosto de 2024 | | | | | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |


Lcda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lcda. Natanai Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna


Lic. Carlos Daniel Chacón Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-076-2021 CUA 100087

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA
DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-

Alcance: del 01 de abril de 2020 al 31 de mayo de 2021

Auditor (es): Licda. Florinda Velásquez / Lic. Carlos Guzmán

Tipo de Auditoría: Financiera

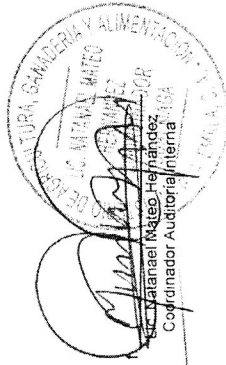
Fecha: 21/09/2021

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|---------|--|--|--|--|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| 1 | HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias. Condición Al momento de revisar los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, se observó que no se cumple con los documentos de soporte en su totalidad, no obstante, en el transcurso de la Auditoría, el Jefe Administrativo Financiero del VISAR, en oficio QP-UDAF-A-VISAR-050-2021 de fecha 16 de julio de 2021, solicitó al Administrador Financiero de la UDAF CENTRAL, copia de los documentos de respaldo de cada transferencia por el periodo indicado, en el mismo oficio. Las modificaciones descritas, no poseen la notificación de aprobación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia SEGEPLAN de los siguientes expedientes. (Ver Anexo II) | Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, el cual consta en 228 folios inclusive, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR Jefe Administrativo UDAFA VISAR Encargado de Presupuesto UDAFA VISAR | 14. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, el cual consta en 228 folios inclusive, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | 1 |
| TOTALES | | | | | 0 | 1 |

Guatemala 30 de agosto de 2024

Lcda Evelyn Sigmará Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Cordero Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Anexo II

| No. | CO2* | Clase de modificación | Fecha | Monto Aprobado en Quetzales |
|-----|------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1 | 1 | INTRA 2 | 29/01/2021 | 4,562,000.00 |
| 2 | 4 | INTRA 2 | 15/02/2021 | 6,739,254.00 |
| 3 | 7 | INTER | 02/05/2021 | 4,000,000.00 |
| 4 | 8 | INTRA1 | 24/03/2021 | 4,800,000.00 |
| 5 | 9 | INTRA2 | 28/05/2020 | 20,000.00 |
| 6 | 10 | INTRA1 | 05/06/2020 | 6,602,609.00 |
| 7 | 14 | INTRA2 | 02/09/2020 | 1,715,428.00 |
| 8 | 18 | INTER | 26/12/2020 | 4,672,849,000.00 |
| 9 | 22 | INTRA2 | 15/10/2020 | 31,300.00 |
| 10 | 24 | INTRA1 | 11/12/2020 | 3,106,449.00 |
| 11 | 22 | INTRA2 | 16/11/2020 | 87,860.00 |
| 12 | 20 | INTER | 28/12/2020 | 2,709,564.00 |
| 13 | 26 | INTRA2 | 25/11/2020 | 32,100.00 |

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



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE ALIMENTACIÓN INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00012

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible -

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Aditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugai / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Fecha de Informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|---|---|--|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 1 | Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2018 y año 2019 Se determinaron deficiencias en el control interno en el registro de cupones de combustible, derivado de la revisión de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados por la Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDFAFA, VISAR, por el período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022, siendo las siguientes: Libro Registro No. 053053 de fecha 08/08/2012, con autorización de registro y habilitación No. 048889 del 30/07/2010 en el folio No. 101. Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797700 al 5797701 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00. Con fecha 09/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797702 al 5797703 por Q50.00 cada uno, en el Libro se consignó Q200.00, siendo lo correcto Q100.00. Con fecha 18/01/2018, se despacharon los cupones correlativos 5797780 al 5797790 sumando 11 por Q50.00 cada uno, en el libro de combustible se registró únicamente el despacho de 7 cupones. Falta firma de despacho registrado en enero de 2018 con fecha 01/02/2018 según cupones correlativos 5797942 al 5797946 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio 196. Falta fecha del último despacho de enero 2018 según cupones correlativos 5797947 al 5797948 por Q50.00 cada uno, consignado en el folio 196. No se canceló el espacio libre en el folio 199. Libro Registro No. 069010 de fecha 13/02/2018, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 133. El cupón de combustible 5797929 por Q100.00 se repite en dos despachos con fecha 16/02/2018 y 19/02/2018. No se canceló el espacio libre en el folio 21 y 62. No se realizó resumen de septiembre y octubre 2018. | Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que, gire instrucciones por escrito al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR y al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDFAFA-VISAR-MAGA para que implementen controles internos adecuados, que eviten se vuelvan a repetir las deficiencias establecidas. | Licenciado Fernando Rodas Flores Jefe Financiero con Funciones Temporales UDFAFA-VISAR-MAGA Christián Administrativo con Funciones Temporales UDFAFA-VISAR-MAGA | 1. Por medio de OFICIO DIN-SEG-320-2023 de fecha 02/05/2023, el Licenciado Byron Tere, Auditor Interno del MAGA, y el Señor Ministro, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales de la UDFAFA-VISAR-MAGA, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma. Debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDFAFA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDFAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | 1 | |



CÓDIGO DE AUDITORÍA INTERNA No. CAI 00012

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

HC SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AI INTERNA

Auditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Fecha de informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|---|---------------|-------------|-------------------------------|--|-----------|-----------|
| | | | | | | REALIZADA | PENDIENTE |
| | <p>Resumen del mes con lápiz y sin firma del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa de mayo, junio, julio y agosto 2018.</p> <p>Registros sin firma en folios 24, 25, 26, 27, 30, 31, 42, 43, 44, 45, 48 y 49.</p> <p>Registros sin firma en folios 54 y 55.</p> <p>Durante abril de 2018, en el despacho de 3 cupones de combustible correlativos 5799918 al 5799920 por Q100.00 cada uno, consignaron en el libro Q200.00, siendo lo correcto Q300.00, asimismo, en el despacho de 2 cupones de combustible correlativo 5799924 al 5799925 por Q100.00 cada uno, en el libro consignaron saldo de Q126.300.00, restando el despacho por Q300.00, siendo lo correcto restar Q200.00.</p> <p>El cupón de combustible correlativo 5800017 fue registrado 2 veces en el Libro con fecha 08/05/2018 y 21/05/2018.</p> <p>Con fecha 04/06/2018 se consignó el despacho del cupón correlativo 5700087 siendo lo correcto 5800087, folio 30 y 31.</p> <p>Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones correlativos 996912 al 996928 sumando en el libro 20 cupones, siendo lo correcto 17, por Q50.00 cada uno, por total de Q850.00.</p> <p>Con fecha 09/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 996998 al 997002 sumando 5 cupones, en el libro consignaron 7, por Q50.00 cada uno, por total de Q250.00.</p> <p>Con fecha 10/07/2018 se despacharon los cupones de combustible correlativos 997085 al 997094 sumando 9 cupones, en el libro consignaron 10 cupones, por Q 50.00 cada uno, por total de Q450.00.</p> <p>Resumen del mes sin firmas del Encargado de Combustible y del Jefe de la Unidad Financiera y Administrativa en enero 2019 a abril 2019.</p> <p>Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO. Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG numeral 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b).</p> | | | | | | |



CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00012

Auditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible - Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 Fecha de Informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|--|---|--|--|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| 2 | Combustible asignado a vehículos propiedad de terceros Según muestra seleccionada del Libro Registro No. 072192 de fecha 07/03/2019, con autorización de registro y habilitación No. 83490 del 27/10/2015 en el folio No. 216, se determinó que se ha asignado cupones de combustible a vehículos particulares, por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDFAA-VISAR, que no pertenecen al parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el periodo 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022 por valor de Q. 3,400.00, distribuidos de la siguiente manera: Vehículo Placas P-969D3R a nombre de Randofo Rafael Sermeno Hernández, renglón presupuesto 011, consumo total de Q1,300.00, distribuidos de la siguiente manera: Fecha 16/11/2020 correlativo del 12687592 al 12687595 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 105-107. Fecha 07/12/2020 correlativo del 12687658 al 12687663 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 110-111. Fecha 21/12/2020 correlativo del 12687873 al 12687882 por Q50.00 cada uno, total Q500.00, folio 110-111. Fecha 28/12/2020 correlativo del 12687986 al 12687991 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 110-111. Vehículo Placas P-363JKZ a nombre de Christian Fernando Rodas Flores, renglón presupuesto 011, consumo total de Q1,150.00, distribuidos de la siguiente manera: Fecha 1/09/2022 correlativo del 17689239 al 17689239 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183. Fecha 08/08/2022 correlativo del 19164522 al 19164522 por Q50.00 cada uno, total Q50.00, folio 182-183. Fecha 16/08/2022 correlativo del 19164537 al 19164543 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183. Fecha 22/08/2022 correlativo del 19164576 al 19164582 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183. Fecha 29/08/2022 correlativo del 19164597 al 19164603 por Q50.00 cada uno, total Q350.00, folio 182-183. | Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDFAA-VISAR-MAGA para que se de uso adecuado a los cupones de combustible apegado a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible vigente | Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDFAA-VISAR-MAGA | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-370-2023 de fecha 02/05/2023, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, y el Señor Ministro, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales de la UDFAA-VISAR-MAGA, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma. Debiendo informar a la Unidad de Auditoría interna sobre las mismas. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio UDFAA-UAL-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDFAA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO | 1 | |



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00012

Auditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugai / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucinda Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tene Acosta (Supervisor)

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible -

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Fecha de Informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|--|---------------|-------------|-------------------------------|--|--|-----------|------------|
| | | | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| | <p>Vehículo placas P-745CXI a nombre de Víctor Hugo López, región presupuestario 011, consumo total de Q200.00, distribuidas de la siguiente manera:</p> <p>Fecha 3/10/2022 correlativo del 19166165 al 19166168 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.</p> <p>Fecha 10/10/2022 correlativo del 19166206 al 19166207 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 190-191.</p> <p>Vehículo placas P-655FPW a nombre de Aura Virginia López Pérez, región presupuestario 011, consumo total de Q450.00, distribuidas de la siguiente manera:</p> <p>Fecha 14/11/2022 correlativo del 20338791 al 20338794 por Q50.00 cada uno, total Q200.00, folio 194-195.</p> <p>Fecha 21/11/2022 correlativo del 20338803 al 20338804 por Q50.00 cada uno, total Q100.00, folio 194-195.</p> <p>Fecha 25/11/2022 correlativo del 20338822 al 20338824 por Q50.00 cada uno, total Q150.00, folio 194-195.</p> <p>Vehículo placas P-844FGP a nombre de Wellington Misael Samayoa Fajardo, región presupuestario 011, consumo total de Q300.00, distribuidas de la siguiente manera:</p> <p>Fecha 23/08/2021 correlativo del 14481657 al 14481662 por Q50.00 cada uno, total Q300.00, folio 142-143.</p> <p>La estructura programática que afectó el consumo de cupones de combustible detallados anteriormente es la siguiente:</p> <p>Con fecha 29/12/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q55.000.00, Acta No. 32-2020 NOG 13794590, Factura 686C5704, 1686227003, partida presupuestaria 2020-1113-0012-0209-13-00-000-002-262-0101-31.</p> <p>Con fecha 12/05/2020 se registró compra de cupones de combustible por Q75.000.00, Acta No. 14-2020 NOG 12431864, Factura 68637BD1-1688422702, partida presupuestaria 2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-32 por Q80,000.00 y</p> <p>2020-11130012-0209-13-00-000-001-262-0101-31 por Q15,000.00.</p> <p>Con fecha 23/06/2022 se registró compra de cupones de combustible por Q90,000.00, Acta No. 13-2022 NOG 16915755, Factura B01CB281-1382107637, partida presupuestaria 2022-1113-0012-0209-13-04-000-002-262-0104-31.</p> | | | | | | | |
| | <p>Lo anterior en cumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno y Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible, numeral 1.</p> <p>Acuerdo Ministerial No. 293-218 de fecha 12 de octubre de 2018 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de Cupones de Combustible, Normas Específicas, numeral 1. Acuerdo Ministerial No. 284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible Administración interna, Capítulo I, Generalidades del Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible, Normas Generales, numeral 1.</p> | | | | | | | |



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HC.....SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AL.....INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00012

Auditor: Fabiana Isabel Alonzo Dugal / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible -

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Fecha de Informe: 26/04/2023

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|---|--|---|--|------------|-----------|--------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | |
| 3 | Falta de nombramiento de Encargado de Combustible Se solicitó al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones mediante OFICIO UDAR-084-2023 de fecha 26 de enero de 2023 que gire instrucciones a efecto de proporcionar información relacionada al manejo y control de combustible, dentro de dicho requerimiento se solicitó copia del Nombramiento del Encargado de Combustible, se recibió respuesta mediante oficio Valmacén-ADM-00- R-002-02-2023-15 de fecha 09 de febrero de 2023 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, en el mismo enviaron la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible por el periodo auditado derivado de la revisión de los responsables de los registros realizados en los libros de control de cupones de combustibles, asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, administrado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022. Se realizó un segundo requerimiento de información en el que fue solicitado por segunda vez el Nombramiento del Encargado de Combustible en el OFICIO UDAR- R-108-2023 de fecha 20 de febrero de 2023, con fecha 23 de febrero de 2023 se recibió en respuesta el Oficio UDAFA-VISARAU-2023-02-007 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA, VISAR, enviando la información requerida a excepción del Nombramiento del Encargado de Combustible. Por lo anterior queda evidenciado que la gestión de la administración de los periodos auditados, no emitió el Nombramiento del Encargado de Combustible sino fue hasta el 18 de enero de 2022 mediante Oficio UDAFA- VISAR- MJA-2022-01-02 donde se nombró al servidor público Licenciado Víctor Hugo López, lo cual evidencia un incumplimiento al Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO. | Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR. Para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA para que asignar atribuciones al personal a su cargo, sea por medio de Nombramiento y/o Acuerdo Ministerial. | Licenciado Fernando Rodas Flores Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales UDAFA-VISAR-MAGA Christian | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-320-2023 de fecha 02/05/2023, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, y el Señor Ministro, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales de la UDAFA-VISAR-MAGA, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma. Debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio. UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | | 1 | |



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI/00012

Auditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugai / Licda. Kimberly Rubi Bran López / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta (Supervisor)

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible -

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA AL FONDO DE COMBUSTIBLE ASIGNADO AL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES

Alcance: 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2022

Fecha de Informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|--|---------------|-------------|-------------------------------|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| | <p>que establece que: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales.</p> <p>Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio."</p> <p>Manual de Organización y Funciones. Nueva Estructura. Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Página 146. Responsabilidades del puesto de Encargado Administrativo Financiero. Inciso e) "Coordinar las actividades de control y auditoría de ingresos y egresos, contabilidad, recepción de documentos, atención a usuarios, mensajería, mantenimiento de vehículos, control de almacén y bodega, control de viáticos, combustible, manejo de inventarios, sistemas de información y mantenimiento general de las instalaciones."</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control, Inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos</p> <p>Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3. Normas Relativas de Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de Respaldo</p> | | | | | |



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CÓDIGO DE AUDITORIA INTERNA No. CAI 00012

Aditor: Fabiana Izabel Alonzo Dugal / Licda. Irma Susana Hernández Campos / Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León [Coordinador] / Lic. Byron Estuardo Tere Acosta [Supervisor]

Entidad: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - Fondo de Combustible -

Alcance: 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2022

Fecha de informe: 26/04/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | |
|---------|--|--|---|-------------------------------|------------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| 4 | Falta de Control Interno en el Registro de Cupones de Combustible año 2020 año 2021 y año 2022 Libro Registro No. 072192 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216: Se observan tachones en los registros de mayo, junio, octubre y noviembre 2020, marzo 2021, marzo y agosto 2022. En el resumen de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021 no se consignó la firma del Jefe Financiero Administrativo de la Unidad. Falta firma en registros del mes de agosto 2022, folios 182 y 183. Los registros de ingreso de cupones de combustible no tienen firma. Libro Registro No. 072191 de fecha 07/05/2019, con autorización de registro y habilitación No. 63490 del 27/10/2015 en el folio No. 216 No se registró sin movimiento los meses de agosto y septiembre de 2020. No se encuentra anclado ningún registro desde el 01 de noviembre de 2022, folios sin cancelar del 96 al 199. Es importante mencionar que el adecuado control y registro de combustible se encuentra normado hasta el 31 de diciembre de 2021, por el Acuerdo Número 09-03 que aprueba las Normas Generales de Control Interno, numeral 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, que establece que: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio". | Licenciado Fernando Rodas Flores con Funciones Temporales UDFAFA-VISAR | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-320-2023 de fecha 02/05/2023, el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno del MAGA, y el Señor Ministro, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Financiero Administrativo con Funciones Temporales de la UDFAFA-VISAR-MAGA, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma. Debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las mismas. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCENTRALIZADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDFAFA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDFAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO | | 1 | |
| | Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, numeral 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos. | | | | | |
| TOTALES | | | | 0 | 4 | 0 |

Lic. Carlos Daniel Hernández Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Licda Evelyn Somara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe CAI-00058 // NAI-058-2023-1 y 2

Entidad: UDAFA de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karlen Licasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|---|--|--|---|-----------|------------|
| | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| 1 | Falta de publicación de documentos de contratación de personal 029, en el portal GUATECOMPRAS. Se procedió a revisar según muestra seleccionada aleatoriamente, la publicación en el portal Guatecompras de la documentación correspondiente a 15 expedientes de contrataciones suscritas y aprobadas, bajo el renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de persona temporal", observando que lo siguiente: 1. Para la contratación del periodo de abril a septiembre del 2022, se observó que a los 15 expedientes no se les realizó la publicación de facturas correspondientes al mes de julio, agosto y septiembre 2022 en el portal Guatecompras. 2. Se verificó en el portal Guatecompras la publicación de los 15 contratos del personal, correspondientes al periodo de octubre a diciembre 2022, no observando la publicación del Contrato Administrativo debidamente suscrito, fianza de cumplimiento, Aprobación del Contrato por la máxima autoridad, pantalla de envío a la página web de la Contraloría General de Cuentas, términos de referencia y las 3 facturas de octubre a diciembre correspondientes. 3. Para el periodo de enero a abril 2023, únicamente no se observó la publicación en los Acuerdos de Aprobación del Contrato autorizado por la máxima autoridad para los 15 expedientes. | Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR), para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA de VISAR, para que supervise al Auxiliar de Recursos Humanos referente al cumplimiento oportuno de la publicación en los portales Guatecompras y Contraloría General de Cuentas de los contratos administrativos, acuerdos, ministeriales, facturas, informes y demás documentos relacionados a las contrataciones del personal contratado con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal". | Christian Flores/Jefe Administrativo con Funciones Temporales Rafael Hernández/ Encargado de Contrataciones y Adjudicaciones Rafael Hernández/ Encargado de Actos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 4. Se recibió Ref. Oficio UDAFA-UIA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terrie, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1290-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terrie, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Rodolfo Fuentes Gurmán, Encargado de Actos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 4. Se recibió Ref. Oficio UDAFA-UIA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | 1 | |
| 2 | Pago de CUR de devengado, sin cumplir con la documentación requerida. Durante la verificación física de existencias realizada el 09 de noviembre del 2023, a los productos que se encuentran almacenados en la bodega del VISAR, se observó que se encontraban 3 televisores adquiridos por medio de la factura DTE 1117670854 por Q16,500.00, de fecha 28 de septiembre del 2023, al realizar la verificación se identificó que las mismas no contaban con el ingreso por medio de las formas 1H, Requisito que el Manual de Normas y Procedimientos de Administración Financiera exige para la conformación del CUR de Devengado, el cual debe estar completo para realizar el pago. Sin embargo, según el reporte R03B04109-1H de SICON, de fecha 10 noviembre 2023, el pago de dicha factura fue realizado el día 30 de septiembre 2023, evidenciando que se realizó sin cumplir con la documentación completa. Asimismo, el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios indica que el Encargado del Almacén es el encargado de verificar que los bienes estén identificados en la Forma 1H, con firmas y sellos, para su posterior registro en las tarjetas de control de Suministros y así dar ingreso al bien adquirido, situación que no fue cumplida. | Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR), para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA de VISAR, para que realice lo siguiente: 1. Gire sus instrucciones al Encargado de Almacén, con el fin que de cumplimiento a los procedimientos de ingreso de los suministros a las instalaciones del Almacén observando que cuenten con documentos de soporte, según el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios. 2. Supervise el cumplimiento de toda la documentación que conforma el expediente CUR de Devengado, según lo estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos de Administración Financiera. | Christian Flores/Jefe Administrativo con Funciones Temporales Victor Hugo López/ Encargado de Almacén | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terrie, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1291-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terrie, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Señor Victor Hugo López, Encargado de Almacén de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 4. Se recibió Ref. Oficio UDAFA-UIA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | 1 | |



Forma UDAI-SEG-2

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe: CAI-00058 // NAI-058-2023-1 y 2

Entidad: UDAFA de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karmen Licasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO |
|-----|--|--|--|--|--------------------------------------|
| | | | | | REALIZADA EN PROCESO Pendiente |
| 3 | Activos fijos no asignados en Tarjetas de Responsabilidad Se realizó evaluación de los activos asignados a la UDAFA del VISAR, por el periodo comprendido del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023, se determinó que los saldos registrados en el SICOM según reporte 000807391,pt asciende a Q.21,665,157.67, así mismo, se observó un total de 381 tarjetas de responsabilidad de activos fijos, que representa un saldo de Q.2,387,362.94 existiendo una diferencia de Q.19,277,794.73 de bienes que aún no han sido asignados. | Al Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias, VISAR, para que gire instrucciones por escrito al jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VISAR, para que este a su vez al Encargado de Activos Fijos, para que se cumpla con la normativa vigente y se realicen las gestiones administrativas correspondientes para la elaboración y actualización de las tarjetas de responsabilidad al personal que tiene en uso bienes asignados al VISAR, y su debida conciliación con los registros y saldos del modulo de inventarios del SICOM. | Rosolio Fuentes / Encargado de Guzman / Encargado de Activos Fijos | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Rosolio Fuentes Guzman, Encargado de Activos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyéndolo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió del Oficio UDAFA-UI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | 1 |
| 4 | RECOMENDACIÓN EN LOS EXPEDIENTES DE CUR: Se verificó según muestra selectiva los CUR de pago, donde se identificaron las siguientes situaciones: 1. Para el CUR No. 249, de fecha 29 de abril del 2022, no se observa dentro del expediente la Forma 1H por el ingreso de "497 Registros de la Ley General de la Pesca y Acuicultura, y 1600 hojas impresas tamaño carta con letras color dorado oro, para la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, VISAR MAGA", la cual fue adquirida con la Factura No. de DTE 358.855667 por Q.14,985.00. Asimismo, se observó que la Solicitud de Pedido No. 4415, conlupa fecha 15 de mayo del 2021, firmada por el Encargado de presupuesto el 29 de abril del 2022. 2. Para el CUR No. 332, por la "Adquisición de 75 milímetros formularios difíciles para la emisión de certificados Recaudarios de coparticipación a oscuras, para la Sanidad Vegetal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias", con número de DTE expedida de fecha 27 de mayo del 2022, por Q. 84,000.00, no se encuentra dentro del expediente la Forma 1H, por el ingreso al sistema del Viceministerio. Asimismo, en el Portal Guatecompra se encuentra publicada una oferta hasta el cuadro de aplicación. 3. Para el CUR No. 398, de fecha 30 de septiembre del 2022, por la "adquisición de almuerzos para los participantes del III Congreso Internacional de Biotecnología por Alimentos, a cargo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias", con número de DTE 96.927.6686, del 27 de septiembre del 2022, no se observa dentro del expediente la Forma 1H No. 346659 por el ingreso de 100 almuerzos, sin embargo, se constata que no es procedente por no ser una adquisición invertible. 4. Para el CUR No. 235, de fecha 29 de abril del 2022, por el "mantenimiento y reparación de la motocicleta identificada con placas M330DPC, Maga vehículo Q.0288, asignado a la UDAFA del VISAR", por valor de Q.10,010.00, se observa que la información en los documentos generados en SICOM y SIGES, indican placas que se dan mantenimiento a vehículo 2020CWN y a la factura, la cotización, la publicación en Guatecompra, indican placa M330DPC. 5. Se observó que en los CURS No. 278 del 17 de mayo del 2022 por Q.315,617.75; 285 del 19 de mayo del 2022 por Q.2,685,019.01 y 1163 del 21 de diciembre del 2022 por Q.463,225.81, generados por el pago de "sentencias judiciales" región 12, no se observa dentro del expediente un documento que respalde el traslado de la documentación generada por Recaudos, Huancos del Ministerio y la Unidad Ejecutora del VISAR, por lo que existe riesgo de pérdida o extravío de algún documento durante la transferencia de información. | Al Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias, VISAR, para que gire sus instrucciones por escrito al jefe Administrativo y Financiero con funciones temporales de la UDAFA de VISAR, para que realice lo siguiente: 1) Instruya por escrito al Encargado de Contabilidad para que se verifique a) Que los expedientes de CUR de Oveguado previo a aprobar la solicitud de pago se verifique que se adjunta toda la documentación requerida en Manual de Administración Financiera. b) Se implemente un control interno donde se verifique y compruebe la documentación recibida por parte de Recursos Humanos del MAGA Central, por las sentencias judiciales. 2) Instruya al Encargado del Almacén y al Encargado de Activos fijos, para que se realicen las formas 1H y registros dentro de SICOM siguiendo el orden estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios. | Christian Fernando Rodas Flores/Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales Oscar Estuardo Barrientos Alcarán / Encargado de Contabilidad durante el periodo auditado | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyéndolo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1312-2023 de fecha 13/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Jairo Castellanos, Encargado de Contabilidad con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyéndolo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 4. Se recibió del Oficio UDAFA-UI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | 1 |



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAl-SEG-2

No. de Informe: CAI 00058 // NAI-058-2023-1 y 2

Entidad: UDAlFA de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karen Ucasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | |
|-----|--|--|---|--|-----------|-----------|
| | | | | | REALIZADA | PENDIENTE |
| 5 | <p>Falta de documentos de soporte en los expedientes de las modificaciones presupuestarias</p> <p>Se verificaron los expedientes de las modificaciones presupuestarias mediante muestra selectiva correspondiente al periodo auditado, las cuales fueron solicitadas mediante oficio de UDAlFA-313-2023 de fecha 18 de julio del 2023, al Jefe Financiero Administrativo del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias, se determinó que los expedientes que se encuentran en el archivo se encuentran incompletos, debido a que en los expedientes de las modificaciones presupuestarias no se adjunta copia de las Formas CO2, Oficio de traslado a la Dirección Técnica de Presupuesto del MINFIN, Oficio de traslado a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, como lo indica la normativa vigente.</p> | <p>Al señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulatorias</p> <p>VISAR para que gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales de la UDAlFA de VISAR, para que, los expedientes de modificaciones presupuestarias este conformado por toda documentación que evidencie la autorización y modificación a los entes correspondientes de las modificaciones presupuestarias que son solicitadas por la Unidad Ejecutora del VISAR. Así mismo, se realicen las gestiones para que se integre la documentación faltante en los expedientes correspondientes al periodo auditado.</p> | <p>Christian Flores</p> <p>Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales / Jefe de Unidad Ejecutora del VISAR</p> <p>René Garrido</p> <p>Encargado de Presupuesto durante el periodo auditado</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DMA-SEG-1389-2023 de fecha 11/12/2023, al señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Flores, jefe de Unidad Ejecutora del VISAR, instruyendo para que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DMA-SEG-1312-2023 de fecha 13/12/2023, el señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Miguel Álvarez, Encargado de Presupuesto con funciones temporales de la UDAlFA VISAR, instruyendo para que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Autoridad de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo del 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p> <p>4. Se recibió del Oficio, UDAlFA UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Flores Flores, jefe de la UDAlFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | | 1 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe CAI-00058 // NAI-058-2023-1 y 2

Entidad: UDAFA de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karen Licasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez

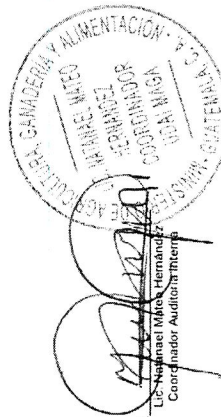
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | | |
|---------|--|--|---|---|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| 7 | Falta de Segregación de Actividades Como resultado de la evaluación realizada a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, se estableció que el Señor Víctor Hugo López fue nombrado como Encargado de Almacén mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-77-2015, de fecha 22 de mayo de 2015, así mismo, mediante Oficio UDAFA-VISAR-MIA-2022-01-022 de fecha 18 de enero de 2022, fue nombrado para llevar el resguardo, control y distribución de los cupones canjeables por combustible, firmado por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores Jefe Financiero de la UDAFA del VISAR y el Vicepresidente del VISAR, Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, observando necesario nombrar a otra persona con el objeto de cumplir con las funciones inherentes a cada cargo y mejorar el control interno. | Al Vicepresidente del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VISAR para dar seguimiento a las gestiones administrativas que correspondan para el nombramiento de una persona contratada bajo el régimen O11. Personal permanente, para desempeñar las funciones como Encargado de Combustible. | Christian Fernando Rodas Flores / Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales | 1. Por medio de Oficio DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, al Señor Ministro y el Licenciado Byron Ferré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | | 1 | |
| 8 | Tarjetas de circulación sin autenticar Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parque vehicular de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, enviadas por el Encargado de inventarios, en los cuales se pudo observar que las copias de circulación de los vehículos del VISAR, no son autenticadas cada año, existen copias que se encuentran en mal estado y están autenticadas en los años 2006, 2011, teniendo que realizarse cada año, por la vigencia de los timbres. | Al Vicepresidente del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA del VISAR y este a su vez al Encargado de Activos fijos para que lleven un adecuado control y registro del proceso de la autenticación de las copias de las tarjetas de circulación de los vehículos, de todas las dependencias del VISAR, y sean verificadas anualmente. | Rodolfo Guzmán / Encargado de Activos fijos | Fuentes: 1. Por medio de Oficio DM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, al Señor Ministro y el Licenciado Byron Ferré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Activos fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar cumplimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | | 1 | |
| TOTALES | | | | 0 | 8 | 0 | | |

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Lic. Carlos Alberto Tobal Coma
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Evelyn Stomach Chacón Marín
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Quirós Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe CAI 00038 // NA/058-2023-1, 2

Entidad: UDAFA de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Carta a la Administración UDAL-CA-37-2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karen Licaña Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|--|--|---|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 1 | <p>De la muestra seleccionada de los expedientes de liquidación de cupones de combustible se observó lo siguiente: Ver anexo 1.</p> <ul style="list-style-type: none">«En la hoja de liquidación no se consignaron las firmas, nombre y cargo de la autoridad del lugar visitado.«Se observó que las liquidaciones de combustible no consignaban la cantidad de cupones asignados, el total y el correlativo.«En la parte inferior de la liquidación no siempre consignaban la fecha de liquidación.«Se pudo verificar que en las liquidaciones no se firma y sella por parte del jefe de la Unidad.«Se observó que existen liquidaciones que los sellos de los lugares visitados se encuentran en la parte posterior de la misma, siendo forma correcta de ocupar más hojas de liquidaciones para consignar los datos correctos.«En las hojas de solicitud de combustible no todas llevan consignado el total de kilómetros a recorrer.«Se observó que no sellan en las gasolineras las copias de los cupones canjeados. | <p>a). Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que a su vez gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales, para que realice lo siguiente:</p> <p>1. Instruya al Encargado de Combustible, para que lleve un adecuado control y registro de los expedientes de liquidaciones de combustible, verificando que sean liquidadas con todos los documentos de soporte, en el tiempo establecido, que se consignen todos los datos que solicitan en los formularios y que sean legibles sin manchas, tachones y sin corrector, de conformidad con el Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible.</p> | <p>Christian Flores/Jefe Rodas</p> <p>Administrativo Financiero con Funciones Temporales</p> <p>Victor Hugo López/ Encargado de Almacén</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1291-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Señor Victor Hugo López, Encargado de Almacén de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00032 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCENTRALIZADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p> <p>4. Se recibió Ref. Oficio UDAFA-UIA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | | 1 | |
| 2 | <p>Se verificaron los documentos presentados por la UDAFA de VISAR, y documentos publicados en el portal Guatecompras, relacionados a la contratación de seguro de vehículos y equipo electrónico para el ejercicio fiscal 2023, observando durante la etapa de realización de la licitación electrónica en proceso de contratación, el evento de adquisición denominado "Póliza de Seguro para Vehículos Automotores y Equipo Electrónico del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", para HOG 2089723 por un valor de 0.710.737.15, bajo Modalidad de Adquisición Negociación entre Entidades Públicas (Art. 2 LCy) y se identificaron las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">« El evento de contratación estaba programado según el Plan Anual de Compras 2023 para el mes de mayo de 2023, siendo creado el evento en GUATECOMPRAS hasta el 18 de agosto de 2023.« La contratación del servicio a noviembre de 2023, aún se encuentra en proceso de firma de contrato.« Al no contar con la póliza de seguro de vehículos automotores y equipo electrónico vigente para el ejercicio fiscal 2023, los mismos se encuentran protegidos por medio de resguardos emitidos por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, sin ser una garantía legal para los vehículos y equipo electrónico ante un siniestro o robo de los mismos, exponiendo dichos activos a pérdidas irreversibles. <p>Lo anterior en cumplimiento de lo establecido en Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-91 Artículo 4. Programación de Negociaciones; Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo 122-2016 Artículo 25) y el Artículo 3. Programación de Negociaciones; Acuerdo Número A-039-2023 de la Contraloría General de Cuentas Arrecaba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, en la Norma 12. Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, número 12.2 Normativa interna, indica la máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguientes, literal e): Acuerdo Ministerial 247-2017 Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Artículo 17. Aseguramiento de los Vehículos.</p> | <p>a). Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que realice las gestiones correspondientes para dar cumplimiento a la presente recomendación, para que realice lo siguiente:</p> <p>1. Instruya al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones del VISAR, para que realice las gestiones correspondientes para finalizar el proceso de contratación de la Póliza de Seguro para Vehículos Automotores y Equipo Electrónico del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación HOG 2089723, así también, para que en el Plan Anual de Compras del ejercicio fiscal 2024 se programe oportunamente la contratación del servicio de pólizas de seguro de ejercicio fiscal 2024 y se realice el evento en la fecha planificada, para así poder contar con la póliza de seguro en los primeros meses de iniciado el ejercicio fiscal.</p> | <p>Christian Flores/Jefe Rodas</p> <p>Administrativo Financiero con Funciones Temporales</p> <p>Rodolfo Fuentes/ Encargado de Almacén</p> <p>Guzmán / Encargado de Activos Fijos</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Activos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00032 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCENTRALIZADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p> <p>4. Se recibió Ref. Oficio UDAFA-UIA-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | | 1 | |

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Carmen Licasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio van Lorenti Vasquez
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Fecha: 7/12/2023

7/12/2023

0000017

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|--|---|---|---|------------|-----------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| 3 | <ul style="list-style-type: none">• Dentro de los documentos de resguardo se encuentran los vehículos, pick-up placas O-5983, pick-up placas P-4832, pick-up placas 9658BH pick-up placas P-084GTY, pick-up placas O-376BBS y pick-up placas O-3759BS, los cuales no se ubican dentro del listado de vehículos proporcionado por el Encargado de Activos Fijos.• Dentro del listado de vehículos que se recibió por parte del Encargado de Activos Fijos, se verificó que los siguientes vehículos no encuentran registrados en el resguardo de la póliza de seguro: pick-up placas P-009UG, pick-up placas P-009UG, pick-up placas O-259BPH pick-up placas O-3628BD, pick-up placas O-5993, pick-up placas O-7248BQ, pick-up placas P-536CXI, pick-up placas P-006UG, pick-up placas P-999UG, pick-up placas P-001UG, pick-up placas P-368UG, pick-up placas P-369UG, pick-up placas P-367UG, pick-up placas O-378BP, motocicleta placa M-181CH, motocicleta placas M-175CH, motocicleta placa M-172CH, pick-up placas P-669D81, pick-up placas P-032DFV, pick-up placas P-475CMT, pick-up placas P-670D81, pick-up placas P-007UG, pick-up placas P-008UG y pick-up placas O-9658BW.• Dentro de los documentos de resguardo se identificaron 9 vehículos, los cuales se les realizó cambio de placa, motivo por el cual deberán no estar asignadas esas placas en el resguardo, siendo estos los siguientes: Pick-up Placa Anterior O-1868BW Placa Actual O-7628BZ, Pick-up Placa Anterior O-3288BW Placa Actual O-7818BZ, Pick-up Placa Anterior O-9758BW Placa Actual O-7828BZ, Pick-up Placa Anterior O-9858BW Placa Actual O-7698BZ, Pick-up Placa Anterior O-9628BW Placa Actual O-7878BZ, Pick-up Placa Anterior O-9778BW Placa Actual O-7638BZ, Pick-up Placa Anterior O-9798BW Placa Actual O-7898BZ, Pick-up Placa Anterior O-9808BW Placa Actual O-7648BZ, Motocicleta Placa Anterior M-1992Z Placa Actual M-901JQZ. | <p>Christian Rodas Flores/Jefe Administrativo con Funciones Temporales</p> <p>Rodolfo Fuentes Guzmán / Encargado de Activos Fijos</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DIM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DIM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Activos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>4. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UALVISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | 1 | | | |
| 4 | <p>De la verificación a libro de Activos Fijos No. 13 37545 autorizado por la Contraloría General de Cuentas de la UDAFA del VISAR, se observó que el resumen de inventario al 31 de diciembre del 2022, se registró únicamente los activos adquiridos en el transcurso de año fiscal 2022, siendo embargo, el saldo del inventario es histórico y debe registrarse de forma acumulada.</p> | <p>Alfonso Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que a su vez le instruya al Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales, para que realice lo siguiente:</p> <p>Instruya al Encargado de Activos Fijos, para que lleve un adecuado control y registro de los saldos acumulados del Inventario de Activos Fijos al cierre de cada ejercicio fiscal y los mismos sean registrados en el Resumen del Inventario en el Libro de Inventario.</p> | <p>Christian Fernando Rodas Flores/Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales</p> <p>Rodolfo Fuentes Guzmán / Encargado de Activos Fijos</p> | <p>1. Por medio de OFICIO DIM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DIM-SEG-1292-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Rodolfo Fuentes Guzmán, Encargado de Activos Fijos de la UDAFA VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>3. Se dio seguimiento a la presente recomendación en un término no mayor a 10 días hábiles.</p> <p>4. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UALVISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO.</p> | 1 | | |



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAl-SEG-2

No. de Informe: CAI-00058 // NAI-058-2023-1, 2

Entidad: UDAl de VISAR

Alcance: Del 01 de abril del 2022 al 30 de abril del 2023

Carta a la Administración UDAl-CA-37-2023

Auditor (es): Elisa María Muñoz Reyna / Karmen Licasta Hernández Barrientos de Soberanis / Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 7/12/2023

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
|---------|---|--|---|---|-----------|------------|-----------|
| 5 | Se tuvo a la vista copia de la Cuantadancia No. 2022-100-101-18-334 del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de VISAR, observando que se encuentran registrados como cuantadarios el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo así que la continuación se detallan: a. Sube Roberto Tellería Conde Asistente Profesional III b. Encargado con Funciones Temporales de Tesorería c. Wilson Rene Garrido Ordoñez Asesor Profesional Especializado IV d. Encargado de Presupuesto con Funciones Temporales e. Se observó que la persona que firma como Director de la Dirección de Inocuidad se inocuidad es Nelson Antonio Ruano García y en la cuantadancia se observa el nombre de Antonio Ferrate de la Riva | a. Señor Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que a su vez le entregue instrucciones al Jefe Administrativo Financiero con funciones temporales, para que realice lo siguiente: Para que realice las gestiones para la actualización de los expedientes de la cuantadancia No. 2022-100-101-18-334 del VISAR ante la Contraloría General de Cuentas. | Christian Fernando Rodas Flores/Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1289-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales de la UDAl de VISAR, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCENTRALIZADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio UDAl-CA-37-2023-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAl de VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | 1 | |
| 6 | Se realizó revisión de una muestra de 5 expedientes de personal contratado bajo el régimen presupuestario 011, "Personal Permanente" con el fin de observar el cumplimiento de la documentación requerida por la Dirección de Recursos Humanos, identificando las siguientes situaciones: a. Christian Fernando Rodas Flores con comprobante de diligado activo hasta el mes de marzo de 2023. b. Oscar Estuardo Barrientos Aldana con copia de DPI que venció el 15 de diciembre del 2022. c. Aura Virginia López Pérez, que fue cambiada de puesto a otra unidad ejecutora, el 02 de febrero del 2023, en su expediente no se adjuntó documentación actualizada para el año 2023. d. Los puestos de Jefe Administrativo Financiero nombrado el 12 de mayo de 2021 y Encargado de Tesorería nombrado el 12 de mayo de 2023, se encuentran asignados con funciones temporales, mismas que según el artículo 52 del Decreto No. 1748 Ley de Servicio Civil, únicamente pueden tener vigencia efímeras. | a. Director de la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones y donde corresponda con el fin de solventar las observaciones identificadas en los expedientes del personal 011 y gire sus instrucciones con el fin que se solventen los nombramientos de los puestos de dirección de la Unidad Descentralizada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, conforme lo indicado en la ley. | Paola Fernanda Reina de León/ Directora de la Unidad de Recursos Humanos | 1. Por medio de OFICIO DM-SEG-1295-2023 de fecha 11/12/2023, el Señor Ministro y el Licenciado Byron Terré, Auditor Interno MAGA, trasladaron la presente recomendación al MSc Paola Fernanda Reina de León, Directora de Recursos Humanos, instruyendo que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la misma, debiendo informar en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCENTRALIZADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio UDAl-CA-37-2023-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAl de VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. | | 1 | |
| TOTALES | | | | | 0 | 6 | 0 |

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Lcda. Evelyn Siorhara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Carra
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel de los Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Auditor Interno
Lcda. Evelyn Siorhara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

0000016



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

| | | | | | | | |
|---|--|--|---|----------------------------------|---------|---|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Informe de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada | | Período Auditado | | Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023 | |
| Nombramiento | | Traslado No. 1638-2023 PERSONAL 029 | | Unidad Ejecutora | | Oficina de Registro y Trámite Presupuestario | |
| Coordinador Gubernamental | | Ing. César David Urbina Mejía | | Supervisor Gubernamental | | Lic. Waldemar Monterroso Flores | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | | Observaciones |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 2 | Contratación de personal temporal designado para capacitarse fuera del país. Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural, Dirección de Infraestructura Productiva, se realizó la verificación de la ubicación física de forma selectiva al personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, estableciéndose la ausencia de la Ingeniera en Tecnología Agroforestal Manda Haydee García Calderón, según Contrato Administrativo de Servicios 2023-205-B-1-140 de fecha 01 de agosto de 2023 con vencimiento el 31 de diciembre de 2023, debido a que fue nombrada mediante Nomenclamiento Comisión DIPRODU No. 094-2023/JISH/vgc, de fecha 29 de agosto de 2023, firmado por el Ingeniero Agrónomo José Inocente Solórzano Hernández, Director de la Dirección de Infraestructura Productiva, para asistir al seminario internacional denominado "Desarrollo Sostenible del Sector Agropecuario: planificación, gestión e innovación" que se llevó a cabo del 04 al 14 de septiembre de 2023, en el Centro de Capacitaciones Agrícolas de MASHAV-MATC Kibutz Sherayim, Israel. Con el apoyo hacia el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por parte de la Agencia Israelí de Cooperación Internacional para el Desarrollo (MASHAV). La Ingeniera García Calderón nombrada, para la asistencia al seminario, tiene firmado contrato por servicios profesionales bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, cuyo contrato vence el 31 de diciembre de 2023, por la naturaleza de la contratación, no es permanente y no reúne la calidad de servidor público. | Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva | Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones | 1 | | | 19. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL-00032 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO 20. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO |
| Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe instruir a los Viceministros, y estos a su vez a los Directores de las Unidades Ejecutoras a su cargo, para que de los seminarios y/o cursos a nivel internacional, nombren a personal con la calidad de servidor público en la participación a los mismos, para que los conocimientos adquiridos sean replicados al personal de las Direcciones de las Unidades Ejecutoras y con ello, aprovechar apropiadamente los conocimientos adquiridos. | | | | | | | |
| TOTALES | | | | 0 | 1 | 0 | |

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Lcda. Evelyn Sionara Chacon Madinez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natali Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
|---------------------------|--|---|--|----------------------------------|---------|--|--|
| Tipo de Auditoría | | Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023 | | Periodo Auditado | | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Diana Ivúsa López Vásquez | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Diana Ivúsa López Vásquez | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | Observaciones | |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| 6 | <p>Temas Tratados</p> <p>Falta de sistema para administrar beneficiarios y posibles beneficiarios de programas y proyectos</p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al evaluar los diferentes programas y proyectos ejecutados durante el ejercicio fiscal 2023, se estableció que el Ministerio y sus diferentes Unidades Ejecutoras no cuentan con un sistema informático, en el cual, se tenga el registro de los agricultores, familiares de agricultores y otros que puedan ser beneficiarios o posibles beneficiarios de los diferentes programas y proyectos ejecutados, tales como: estipendios, dotación de alimentos, semillas, fertilizantes, herramientas, dotación de materiales de construcción, sistemas de riego, seguro catastrófico, entre otros.</p> <p>El Decreto Número 5-2021 Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, en su artículo 23, Medios Electrónicos indica que las dependencias deberán implementar las tecnologías necesarias para la utilización e implementación progresiva de medios electrónicos, que permitan la realización de trámites a distancia o la mejora de sus archivos, con las condiciones de seguridad procedentes y en el artículo 31, Interconectividad del Estado, establece que las dependencias deberán coordinar esfuerzos para el intercambio y la homologación de la información que administran, pudiendo generar bases de datos gubernamentales que complen la información estatal y que permitan generar estadísticas de importancia para el desarrollo económico y social del país</p> | Ing. Marissa Eugenia Montepique Sierra | Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones | 1 | | | 6. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00062 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO |
| | | Dr. Nick Kenner Estrada Orozco | Viceministro de Desarrollo Económico Rural | | | | 7. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UAI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria por lo que la misma continúa EN PROCESO |
| | | Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López | Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER | | | | |
| | | Licenciado Eduardo Javier Moreira Arana | Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria | | | | |
| | | Perito Forestal Elmer Leonel Salazar Mejía | Viceministro Encargado de Asuntos del Petén | | | | |
| | <p>Recomendación</p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones a donde corresponda para que se realicen los análisis, gestiones y acciones necesarias para la implementación de un sistema informático, que permita tener el registro de los agricultores, familiares de agricultores y otros que puedan ser beneficiarios o posibles beneficiarios de los diferentes programas y proyectos ejecutados; de tal forma que el Ministerio tenga registrada información básica y necesaria para cada posible beneficiario, tales como Nombre completo, Dirección, Núcleo familiar, Código de identificación personal-CUI, NIT, Profesión u oficio, Número telefónico, Cantidad de terreno que posee y si éste es propio o rentado, Coordenadas geográficas de la ubicación del terreno, productos que cultiva, entre otros que considere pertinentes</p> | | | | | | |

[Handwritten signatures and initials]

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca | |
|---------------------------|---|---|---|----------------------------------|---------|--|--|
| Tipo de Auditoría | | Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023 | | Período Auditado | | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 | |
| Nomenclatura | | DAS-05-0026-2023 | | Área Auditada | | Sectorial | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Diana Juvis López Vásquez | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Diana Juvis López Vásquez | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Proceso | Pendiente | Observaciones |
| Temas Tratados | | | | | | | |
| 10 | Falta de recibo de recepción de Transferencia | Ing. Marissa Eugenia Montepique Sierra | Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones | | 1 | | 1. OFICIO DM-SEG-418-2024, de fecha 03/09/2024, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Ing. Marissa Eugenia Montepique Sierra, Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-JUALVISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. |
| | Recomendación | | | | | | |
| 14 | Deficiencias en la contratación de seguro para equipo electrónico | Ingeniera Agrónoma Marissa Eugenia Montepique Sierra | Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones | | 1 | | 1. OFICIO DM-SEG-392-2024, de fecha 03/09/2024, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación al Ingeniero Agrónomo Marissa Eugenia Montepique Sierra, Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 3. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-JUALVISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. |





SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

| | | | | | | | |
|----------------------------------|--|---|--|----------------------------------|--|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoría | | Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023 | | Periodo Auditado | | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Diana Juvisá López Vásquez | | Área Auditada | | Sectorial | |
| | | | | Supervisor Gubernamental | | Licda. Diana Juvisá López Vásquez | |

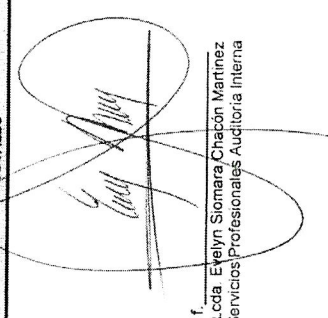
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | | Observaciones |
|--|---------------|--------|--------------------------|-----------|---------|-----------|---------------|
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| Temas Tratados Recomendación El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, si posterior al análisis de viabilidad y análisis jurídico considera la contratación, se debe normar el procedimiento para las Negociaciones entre Entidades del Sector Público y emitir una política institucional con relación a la adquisición de seguros para equipo electrónico | | | | | | | |
| TOTALES | | | | 0 | 3 | 0 | |

Guatemala, 30 de agosto de 2024.


Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
 Servicios Profesionales Auditoría Interna


Lic. Reynaldo Mateo Román Pérez
 Coordinador Auditoría Interna


Lic. Carlos Daniel Quirós Castellanos
 Auditor Interno
 MINISTERIO DE AGRICULTURA,
 GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN


Licda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
 Servicios Profesionales Auditoría Interna

ANEXO II

| No. | No. DE BIEN EN SICOIN | DESCRIPCIÓN | VALOR EN Q. | FECHA DE ADQUISICIÓN | ESTADO DEL BIEN EN SICOIN |
|-----|-----------------------|--|-------------|----------------------|---------------------------|
| 1 | 003C04DC | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, MARCA HP, MODELO PRODESK 400, SERIE MXL74121HK, ACCESORIOS: MOUSE ÓPTICO, TECLADO Y MOUSE PAD, CAPACIDAD DISCO DURO 1 TERABYTE, CONECTIVIDAD: ETHERNET 10/100/1000, MEMORIA RAM: 8 GIGABYTE, PROCESADOR: 3.4 GIGAHERCIO, PUERTOS: USB, RJ-45, HDMI, VGA, SISTEMA OPERATIVO: CON LICENCIAMIENTO, TAMAÑO DE MONITOR: 18.5 PULGADAS, TIPO DE MEMORIA RAM: DDR4, UNIDAD ÓPTICA INTERNA: DVD+/-RW, VISAR ACTIVO 00381 | 9,200.00 | 26/06/2018 | ALMACENADO |
| 2 | 003C04DF | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, MARCA HP, MODELO PRODESK 400, SERIE MXL74121GT, ACCESORIOS: MOUSE ÓPTICO, TECLADO Y MOUSE PAD, CAPACIDAD DISCO DURO 1 TERABYTE | 9,200.00 | 26/06/2018 | ALMACENADO |
| 3 | 003C053B | COMPUTADORA PORTATIL, MARCA HP, MODELO 450 G5, SERIE 5CD737BWND, ACCESORIOS: MOCHILA, MOUSE ÓPTICO Y MOUSE PAD, CAMARA WEB FRONTAL DE ALTA DEFINICION, CAPACIDAD DISCO DURO: 500 GIGABYTE, CONECTIVIDAD: TARJETA DE RED INALAMBRICA 802.11AC Y RED ETHERNET 10/100/1000, MEMORIA RAM: 8 GIGABYTE, PANTALLA DE ALTA DEFINICION (HD 220P), PROCESADOR: INTEL CORE I5 DE 2.4 GIGAHERCIO, PUERTOS: 1 HDMI, 3 USB 3.0, 1 RJ45, 1 VGA, TAMAÑO DE MONITOR: 15.6 PULGADAS, TARJETA DE VIDEO: INTEL INTEGRADA, UNIDAD OPTICA EXTERNA: DVD+/-RW SERIE CNH738V969, VISAR ACTIVO 00405 | 9,550.00 | 26/06/2018 | ALMACENADO |
| 4 | 003C053F | COMPUTADORA PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK 440 G5, SERIE 5CD63N254L, ACCESORIOS: ADAPTADOR DE CA, MALETIN Y MOUSE ÓPTICO, CAPACIDAD DISCO DURO: 800 GIGABYTE(S), MEMORIA RAM: 8 GIGABYTE(S), MONITOR LED, PROCESADOR: INTEL CORE I7 3.0 GHZ, PUERTOS: 4 USB 3.0 Y 1 HDMI, SISTEMA OPERATIVO: WINDOWS 7 PROFESIONAL DE 64-BIT, TAMAÑO DE MONITOR: 14 PULGADAS(S), TIPO DE MEMORIA RAM: DDR3L, UNIDAD LECTORA: DVD+/-RW DRIVE, VISAR ACTIVO 00525 | 7,850.00 | 14/12/2018 | ALMACENADO |
| 5 | 00410F84 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, MARCA HP, MODELO 790-R014, SERIE 80G82230W5, ACCESORIOS: MOUSE Y TECLADO, CAPACIDAD DISCO DURO: 1 TERABYTE, MEMORIA RAM: 8 GIGABYTE, PANTALLA LED, PROCESADOR: INTEL CORE I7-6700 DE 3.4 GIGAHERCIOS, PUERTOS: 4 PUERTOS USB 3.0, 4 PUERTOS USB 2.0, 1 PUERTO RJ-45, 1 PUERTO VGA, SISTEMA OPERATIVO: WINDOWS 10, TAMAÑO DE MONITOR: 23.5 PULGADAS, TARJETA DE VIDEO: INTEL HD GRAPHICS 530, UNIDAD ÓPTICA INTERNA: DVD+/-RW, MOUSE: FGMCP6BWA16W, TECLADO: R5MCHD8GAAT16W, MONITOR: 1CR8400-1NM, VISAR ACTIVO 00544 | 10,950.00 | 30/05/2018 | ALMACENADO |
| 6 | 00463C1F | COMPUTADORA PORTATIL, MARCA HP, MODELO PROBOOK 440 G7, SERIE 5CD0036FF7, HP PROBOOK 440 G7, PROCESADOR: INTEL CORE I5 1021U DE 1.60GHZ, 7MA GENERACION, CAMARA WEB FRONTAL DE ALTA DEFINICION, DISCO DURO CON CAPACIDAD DE 1 TERABYTE, CONECTIVIDAD: TARJETA DE RED INALAMBRICA 802.11 AC/BC, TARJETA ETHERNET 10/100/1000, MEMORIA RAM: DDR4, INSTALADA DE 4GB, PANTALLA DE ALTA DEFINICION LED DE 15 PULGADAS, PUERTOS: 1 HDMI, 2 PUERTOS - USB 3.1 - 1 PUERTO USB C, PUERTO RJ45, LICENCIAMIENTO DE WINDOWS 10 PROFESIONAL DE 64BITS, MOCHILA NEGRA PARA NOTEBOOK, VISAR ACTIVO 00704 | 7,445.00 | 29/05/2020 | ALMACENADO |
| 7 | 00507F6E | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, MARCA HP, MODELO 6DC50AV, SERIE MXL0484NV6, MONITOR MARCA HP, MODELO ELITEDISPLAY E223 1FH5A6, SERIE: 2945EVHSM879402518, VISAR ACTIVO SIE 026 | 11,124.74 | 8/06/2022 | ALMACENADO |
| 8 | 00507F78 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO, MARCA HP, MODELO 6DC50AV, SERIE MXL0484NVN, MONITOR MARCA HP, MODELO ELITEDISPLAY E223 1FH45A6, SERIE: 2945EVHSM879402511, VISAR ACTIVO SIE 029 | 11,124.74 | 8/06/2022 | ALMACENADO |



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGG

| | | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------------|---------|--|--|
| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca | |
| Tipo de Auditoria | | Financiera y de Cumplimiento | | Periodo Auditado | | 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 | |
| Nombres | | No. DAS-05-0026-2023 | | Área auditada | | Sectorial | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Diana Juarez López Vasquez | | Supervisor Gubernamental | | Lic. Edgar Rolando Martínez Giron | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Proceso | Pendiente | Observaciones |
| Deficiencias y Recomendaciones | | | | | | | |
| Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables | | | | | | | |
| 23 | Registro inoportuno en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN WEB- En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 206 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se evaluaron los Ingresos Privativos, específicamente lo devengado y percibido en el Rubro 13240 Servicios Agropecuarios, de conformidad con comprobantes únicos de registro -CUR-, en los cuales se adjuntan notas de crédito, estableciéndose que las Notas de Crédito No. 52061 por Q629,624.13, 82021 por Q1,118,519.98 y 82053 por Q650,951.92, de fechas 05, 13 y 19 de septiembre de 2023, correspondientes al traslado de ingresos propios a la Cuenta Monetaria Fondo Común GT28BAGU010000000000117985 Gob. Rep. Fondo Común Ingresos Privativos TES. NAC., por el valor de Q2,399,096.03, no fueron operados en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- de manera oportuna; en virtud que fueron registrados el 22 de noviembre del 2023, según CUR No. 62, 63 y 64. | Ing. Marissa Eugenia Montepeque Sierra | Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Jefe UDAFA con Funciones Temporales | | 1 | | 1. OFICIO DM-SEG-354-2024, de fecha 28/05/2024, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, trasladaron la presente recomendación a la Ing. Marissa Eugenia Montepeque Sierra, Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, instruyéndole que realice las gestiones administrativas correspondientes para dar cumplimiento a la recomendación, debiendo Informar a la Unidad de Auditoría Interna en un término no mayor a 10 días hábiles. 2. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO 3. Se recibió Ref. Oficio, UDAFA-UI-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. |
| Recomendación | | | | | | | |
| El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones debe girar instrucciones al Jefe UDAFA con Funciones Temporales y al Encargado de Contabilidad con Funciones Temporales, para que se elaboren los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, de manera oportuna como lo estipula el Oficio Circular Número DCE-001-2023 del Ministerio de Finanzas Públicas. | | Lic. Christian Fernando Rodas Flores | Encargado de Contabilidad con Funciones Temporales, | | | | |
| TOTALES | | | | 0 | 1 | 0 | |

Guatemala, 30 de agosto de 2024

Licda. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Alberto Tobal Carma
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Rosales Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

Lic. Nathaniel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna MAGA

000001



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad Auditada | | 7a Avenida 12-90 Zona 13 Edificio Morja Blanca | |
|---------------------------|---|--|--|----------------------------------|---------|---|--|
| Tipo de Auditoría | | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No. 2022) | | Período Auditado | | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 | |
| Nombres | | DAS-05-0034-2021 | | Unidad Ejecutora | | OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Ana Dila Palma Palma | | Supervisor Gubernamental | | Lic. Jorge Mario Galvan Toledo | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Situación | | | Observaciones |
| | | | | Realizada | Proceso | Pendiente | |
| 18 | Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables. Área financiera y cumplimiento Vehículos a nombre de terceros Condición. En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, según el Presupuesto 131 Primas y gastos de seguros y fianzas, se detectó que el 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se levo el parque vehicular del MGA a nombre de terceros, a través de la administración de vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras, lo que genera la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos, están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de Unidades Ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para dale solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente. VER ANEXO 14. | Licenciado Jony Leonel Diaz Reyes Licenciado Cristian Cordón Ingeniero Edgar René de León Moreno Ing. Agro. Victor Hugo Guzman Silva Ing. Agro. Cesar Vinicio Areaga Morales Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco Lic. Omar Oswaldo Gongora Cantoral | Administrador General Administrador Interno VICEMINISTRO DE ECONOMIA Y DESARROLLO RURAL VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN DIRECTOR DE OCORET | 0 | 1 | 0 | 131. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAI-0052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR" por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO 132. Se recibió Ref. Oficio UDFAA-UAL-VISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emitido por el Licenciado Chisán Fernando Rodas Flores, Jefe de la UDFAA VISAR con funciones temporales en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo, no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Recomendación: El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe dar instrucciones al Administrador General y al Director de OCORET, para que se emita un oficio a la Unidad Ejecutora al Director de OCORET, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos del Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto de proceder a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos | | | | | | |



| Nombre de la dependencia | | Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | | Dirección de la Entidad auditada | | 7a. Avenida 12-90 Zona 13, Edificio Montaña Blanca | |
|---------------------------|--|---|---|----------------------------------|---------|---|--|
| Tipo de Auditoría | | INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR | | Periodo Auditado | | Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 | |
| Nombres de los auditados | | REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No.-2022) | | Unidad Ejecutora | | OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN | |
| Coordinador Gubernamental | | Licda. Ana Dilia Palma Palma | | Supervisor Gubernamental | | Lic. Jorge Mario Galvan Toledo | |
| No. | Recomendación | Nombre | Puesto Funcional o Cargo | Realizada | Proceso | Pendiente | Observaciones |
| 30 | <p>Halazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.</p> <p>Área Financiera y cumplimiento</p> <p>Donaciones en especie no registradas oportunamente de vehículos. Concluido: En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Veterinaria (VISAR), Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se examinaron donaciones recibidas en especie, se determinaron situaciones de riesgo para no obtener la confirmación de la propiedad en la Dirección de Bienes del Estado para el uso de vehículos desde el periodo 2019, precisiones y registros contables, entre otros, los siguientes vehículos donados VER ANEXO 21 A continuación, se describen las deficiencias que generaron lo antes expuesto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La emisión del Anexo 1, fue realizada de forma antemparana, para los vehículos identificados en cuadro del 1 al 4, con fecha 25 de febrero de 2020 y para el 5 con fecha 27 de agosto de 2020 2. Con respecto a la suscripción de actas, se evidenciaron deficiencias significativas detectadas y corregidas tardamente, provocando que los vehículos no sean propiedad del Ministerio, así como la imposibilidad de usarlos por la falta de placas y tarjeta de circulación, errores identificados. 3. Acta de Recepción del Vehículo Blanco, Acta No. 007-2019, de fecha 30 de diciembre de 2019, se consignó chasis erróneo, misma que fue ampliada por medio de la Acta No. 028-2020, de fecha 26 de febrero de 2020, para el vehículo 2020-2020, de fecha 26 de agosto de 2020, suscrita anormalmente 5 meses después de recibido el vehículo. 4. Los registros contables se efectuaron con fecha 4 de marzo de 2021 para el vehículo Nissan Rolo, según CUR 5329 y 7 de mayo de 2021 para los vehículos Nissan Giesse y Nissan Blanco, según CUR 12806 5. Existió falta de seguimiento y análisis oportuno de la normativa vigente para dar cumplimiento al debido tratamiento de los bienes donados recibidos en especie. Asimismo se verificó fehacientemente el estado y documentación de los vehículos donados por el Organismo | Ingeniero Agrónomo Víctor Hugo Guzmán Silva | Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones | 0 | 1 | 0 | 35. Se dio seguimiento a la presente recomendación en Informe CAL-00052 Informe de Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE VISAR", por el periodo del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, y se determinó que la misma continúa EN PROCESO. 36. Se recibió Ref. Oficio UD-FA-UD-FAVISAR-MAGA-2024-003 de fecha 29/07/2024, emando por el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe de la UD-FAFA VISAR con funciones temporales, en el que remite las acciones realizadas para dar seguimiento a la presente recomendación, sin embargo no adjunta la documentación suficiente y necesaria, por lo que la misma continúa EN PROCESO. |
| | <p>Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (OIRSA), determinándose que las tarjetas de circulación tienen fecha de emisión del 7 de julio de 2021, a nombre de dicho Organismo, lo cual evidencia que los vehículos recibidos en donación estaban en posesión de la OIRSA, lo que no es válido para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Se emitió el Oficio "Instituto" No. 92535, y No. 92534, y No. 92533 y No. 92532, todas de fecha 9 de noviembre de 2019, y No. 925331 de fecha 30 de noviembre de 2019.</p> | | | | | | |
| | <p>Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe garantizar el cumplimiento de la normativa vigente, y así a su vez al Jefe Francés Administrativo, del Francés Desconcentrado de la Administración Financiera y Administrativa, del Francés Agropecuario y Veterinario, para que den cumplimiento a la normativa legal vigente relacionada al registro de donaciones en especie, cumpliendo con los plazos establecidos, así como realizar los trámites pendientes para obtener la confirmación de propiedad de los vehículos, así como las placas oficiales, incluir los vehículos en la póliza de seguros correspondiente y hacer uso de los vehículos.</p> | | | | | | |

Guatemala, 30 de agosto de 2022

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoria Interna

Lic. Carlos Daniel ~~Castellanos~~
Audiencia de ~~Castellanos~~
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y PESQUERIA

[Circular stamp: ALIMENTACIÓN Y NUTRICIÓN, MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA]

[Signature]

Lic. Nafaraci Miles Hernández
Coordinador Auditoría Interna

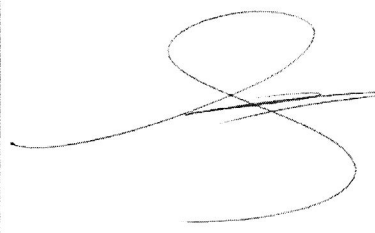
209

Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-

| No. | PLACA No. | MARCA | MOTOR | CHASIS | PROPIETARIO | ASEGURADO SEGÚN PÓLIZA |
|-----|-----------|-------------|--------------|-------------------|---|------------------------|
| 1 | N-735BTC | MOTOCICLETA | E358E-005357 | 9C6KE073960005208 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | Sin póliza |
| 2 | O-5990 | PICK UP | Z16-723558X | CD21-520028 | Dirección General de Servicios Agrícolas | VA-26162 |
| 3 | P-002JGG | PICK UP | YD25 698643P | 3N6CD33B3ZK406343 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 4 | P-006JGG | PICK UP | YD25 699085P | 3N6CD33B3ZK406549 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 5 | P-007JGG | PICK UP | YD25 723432P | 3N6CD33B1ZK426833 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 6 | P-008JGG | PICK UP | YD25 722938P | 3N6CD33B8ZK425601 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 7 | P-009JGG | PICK UP | YD25 712176P | 3N6CD33B8ZK417371 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 8 | P-032DFV | PICK UP | 4D56AH8385 | MMBJNKB407D042791 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 9 | P-040DFV | PICK UP | 4D56AH8646 | MMBJNKB407D043277 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 10 | P-048DFV | PICK UP | 4D56AH8624 | MMBJNKB407D043192 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 11 | P-050DFV | PICK UP | 4D56AH4147 | MMBJNKB407D040854 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 12 | P-076CWG | PICK UP | KA24-980531M | 3N6CD13Y4ZK003625 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 13 | P-078CWG | JEEP | M13A-1047929 | JS3JB43V514100801 | Centro de Cooperación | VA-26162 |



| | | | | | | |
|----|----------|---------|-------------------|--------------------|---|------------|
| | | | | | Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | |
| 14 | P-083GTK | PICK UP | TD27887084 | JN1CHGD22Z01000643 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | VA-26162 |
| 15 | P-084CWG | JEEP | M13A-1047476 | JS3JB43V914100798 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 16 | P-084GTK | PICK UP | TD27557084 | JN1CHGD22Z0100543 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | VA-26162 |
| 17 | P-085CWG | JEEP | M13A-1046740 | JS3JB43V414100790 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 18 | P-121DBC | PICK UP | GD32222636 | JN1CJUD22Z0744219 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 19 | P-139CDD | PICK UP | 4JB1 61006728D | LTA1202L672005015 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 20 | P-142CWG | JEEP | M13A-1047725 | JS3JB43V714100802 | Centro de Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 21 | P-163CWG | JEEP | M13A-1049105 | JS3JB43V114100813 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | Sin póliza |
| 22 | P-176CWG | JEEP | M13A-1047912 | JS3JB43V314100800 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 23 | P-191CWG | JEEP | M13A-1047170 | JS3JB43V714100797 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 24 | P-192CYK | PICK UP | 4D56CB8887 | MMBJNK7406D029256 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 25 | P-199CYK | PICK UP | 4D56CB9809 | MMBJNK7406D028252 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 26 | P-207CWN | PICK UP | 2KD9455321 | 8AJFR22G104504022 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 27 | P-210CWN | PICK UP | 2KD9444740 | 8AJFR22G004503959 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 28 | P-2360BB | PICK UP | 2KD7067160 | 8AJFR22G904507301 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |

| | | | | | | |
|----|----------|-----------|----------------|--------------------|---|------------|
| 29 | P-339DBW | CAMIONETA | QR25 316591A | JN1TBNT30Z0102931 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 30 | P-342CFN | PICK UP | 2RZ-2967135 | JTFDL696400007835 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 31 | P-367JGG | PICK UP | YD25 721812P | 3N6CD33B52K425359 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 32 | P-368JGG | PICK UP | YD25 721855P | 3N6CD33B22K425349 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 33 | P-369JGG | PICK UP | YD25 721859P | 3N6CD33B42K425336 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |
| 34 | P-447CDF | PICK UP | 4JB1 61008746D | LTA1202L4720005014 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 35 | P-448CDF | PICK UP | 4JB1-60404122D | LTA1202L372000127 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 36 | P-469CHT | PICK UP | 2KD7238761 | 8AJDR22G874515772 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 37 | P-542BMO | PICK UP | 2RZ-2513931 | JTFDL62670000627D | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 38 | P-560CDC | PICK UP | 4JB1-60404147D | LTA1202L272000152 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 39 | P-562CDC | PICK UP | 4JB1-60404146D | LTA1202L372000144 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 40 | P-659DBT | PICK UP | 2KD7058305 | 8AJDR22G804002292 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 41 | P-670DBT | PICK UP | 2KD7069902 | 8AJDR22G704002350 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 42 | P-672DBT | PICK UP | 2KD7055172 | 8AJDR22G804002332 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 43 | P-673DBT | PICK UP | 2KD7087501 | 8AJDR22G804002341 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 44 | P-674DBT | PICK UP | 2KD7083523 | 8AJDR22G304002331 | Centro de | VA-26162 |

Handwritten signature and initials, possibly 'J. P.' and 'J. P.', are visible on the right side of the page.

| | | | | | Cooperación | |
|----|-----------|-----------|--------------|-------------------|---|------------|
| | | | | | Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | |
| 45 | P-675DBT | PICK UP | 2KD7059102 | 8AJDR22G104002294 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 46 | P-685DBT | PICK UP | 2KD7091134 | 8AJFR22G504508414 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 47 | P-688DBT | PICK UP | 2KD7064181 | 8AJDR22G104002327 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 48 | P-691DBT | PICK UP | 2KD7062217 | 8AJDR22G504002315 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 49 | P-692DBT | PICK UP | 2KD7061351 | 8AJDR22GX04002309 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 50 | P-712BZP | CAMIONETA | G94QP46BB | JMYLNH77W6Z000250 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 51 | P-730BTL | PICK UP | 2L-5330320 | JTFAD426000077637 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 52 | P-741BTL | PICK UP | 2L-5330063 | JTFAD426500077603 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 53 | P-776DHQ | PICK UP | WLAT 829054 | MM7UNY0W390650829 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 54 | P-782CWD | PICK UP | KA24-B11472M | 3N6CD12S3ZK004472 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 55 | P-964DHD | PICK UP | C36225959 | 8AFER13F37J080988 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 56 | P-965DHD | PICK UP | C36226291 | 8AFER13F27J081002 | Centro de Cooperación | VA-26162 |
| 57 | P-967DHD | PICK UP | C36225002 | 8AFER13F27J074857 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 58 | P-970DHD | PICK UP | C36224797 | 8AFER13F67J074850 | Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- | VA-26162 |
| 59 | P-999,IGF | PICK UP | YD26 698382P | 3N6CD33B37K406518 | Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.) | Sin póliza |

[Handwritten signature]



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe: NAI-052-2024 CAL: 00052

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-

Alcance: del 01 de mayo de 2023 al 30 de mayo de 2024

Auditor (es): Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor) / Lic. Natanael Mateo Hernández (Coordinador) / Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) / Lic. Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor)

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Fecha: 30/08/2024

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO | |
|-----|---|---|-------------|-------------------------------|------------|-----------|--------|--|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | | |
| 4 | Deficiencias en expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos. Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiero del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -UDAFAR- del VISAR-, al realizar la revisión del expediente de adquisición de póliza de seguro para vehículos año 2024, y análisis del listado del parque vehicular del VISAR se detectaron las siguientes deficiencias: 1. Se determinó que el proceso de Adquisición de Póliza de seguro para vehículos año 2024, inició el 20 de diciembre de 2023 según OFICIO: UAC-UDAFAR-345-2023-RRSH, determinado que al 31 de julio de 2024, según análisis de expediente no se ha finalizado el proceso de contratación y pago de Póliza de Seguro para Vehículos Automotores del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- para el periodo 2024, por lo que, a la fecha indicada los vehículos no cuentan con un seguro vigente. 2. Se detectó tres vehículos no asegurados, así como no certificados por el Encargado de Inventario de la UDAFA- VISAR- MAGA, certificación que se requiere para solicitud de cotización de seguros con el Crédito Hipotecario Nacional para el periodo 2024, de los vehículos siguientes: a. Pick Up Nissan con placa No. O-326BBW modelo 2019 color azul y Pick Up marca Toyota con placa O-976BBW modelo 2020 color blanco; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DIPESA-DREC-003-2024/JCLGya emitido por el Licenciado Julio Lemus Godoy Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. b. Pick Up marca Mahindra con placa O-252BBW modelo 2006 color cromo oscuro, Pick Up marca Toyota con placa No. P-091BQH recuperado P-659DBX y Pick Up marca Toyota con placa No. O980BBW modelo 2020 color gris metálico; solicitados para ser asegurados en el periodo 2024 según Oficio No. DSA-JA-13-01-2024 emitido por el M.V. Christa Marie Polanco Directora con Funciones Temporales de la Dirección de Sanidad Animal. 3. En la razón de las Solicitudes de Pedido Nos 000947, 000799, 000919, 000920, 000893, 000866 y 000849, elaboradas por los Direcciones del VISAR, no se consignó el número de vehículos solicitados en la contratación del seguro para vehículos. 4. Se detectó que, a la fecha, por el atraso en la suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior (Póliza No. VA-27453), siendo los siguientes: a. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/01/2024 al 31/03/2024, de fecha 28 de diciembre de 2023. b. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/04/2024 al 30/04/2024, de fecha 22 de marzo de 2024. c. Resguardo sin cobro con vigencia del 01/05/2024 al 31/05/2024, de fecha 23 de mayo de 2024. | Jefe Administrativo Encargado de Inventarios | | | | 1 | | |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe: NAJ-052-2024 CAI: 00052

Auditor (es): Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor) / Lic. Natanuel Mateo Hernández (Coordinador) / Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) / Lic. Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor)

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Alcance: del 01 de mayo de 2023 al 30 de mayo de 2024

Fecha: 30/08/2024

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | | ESTADO |
|--|---|---|--|-------------------------------|------------|-----------|--------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE | |
| FALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 1 | Deficiente Control de Asistencia del Personal Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se solicitaron a la Dirección de Recursos Humanos, los reportes de marcaje de entradas, salidas y asistencia del personal que labora en la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa (UDAF) y Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al evaluar el marcaje por medio de la muestra, se estableció que personal contratado bajo el renglón 011 "Personal Permanente", no registra el horario de entradas y salidas de su jornada laboral correspondiente. (Ver anexo II). (DE LA MUESTRA SELECCIONADA SE DETECTO UN NUMERO DE PERSONAS) | La Viceministría de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a Humanos del VISAR para que verifique, revise y controle los reportes de marcaje de la asistencia del personal del VISAR, trasladados por el Analista de la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, así como se apliquen las sanciones administrativas y de cualquier otra índole que correspondan para el personal descrito en la presente deficiencia. | Auxiliar de Recursos Humanos del VISAR | | | | 1 |
| 2 | Falta de Libros autorizados por Contraloría General de Cuentas Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, al realizar el arqueo de cupones de combustible, se detectó que se adquirieron 3,250 Cupones Canjeables de Combustibles con denominación de Q.20.00 con numeración del 28.458.009 al 28.461.258 y 100 Cupones Canjeables con denominación de Q.250.00 con numeración del 28.461.259 al 28.461.358, según factura serie: 72371209 número: 3054913440 de fecha 26 de abril de 2024 por el valor de Q.90.000.00; el Encargado de Cupones de Combustible puso a la vista los Libros Para Control y Registro de Cupones Canjeables Para Combustibles con denominación de Q.50.00 y Q.100.00, sin embargo, no puso a la vista los libros de las denominaciones de Q.20.00 y Q.250.00 para los registros correspondientes, determinando que no se realizaron las gestiones de autorización de libros ante la Contraloría General de Cuentas. | El Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA del VISAR, gire instrucciones al Encargado de Almacén, para que agilice los trámites, relacionados con la autorización de libros, destinados para Control y Registro de Cupones Canjeables para Combustible en las denominaciones de Q20.00 y Q250.00, ante la Contraloría General de Cuentas y realice los registros correspondientes. | Jefe Administrativo Encargado de Almacén | | | | 1 |
| 3 | Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos, al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó de una muestra de personas, que las funcionarias y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, no efectuaron la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, según detalle. (Ver anexo II) | La Viceministría de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este al Jefe de Recursos Humanos del VISAR para que se dé cumplimiento a la actualización de datos de la Contraloría General de Cuentas, conforme a la deficiencia detectada en la muestra del personal del VISAR. | Auxiliar de Recursos Humanos del VISAR | | | | 1 |



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

No. de Informe: NAI-052-2024 CAl: 00052

Auditor (es): Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor) / Lic. Natanuel Mateo Hernández (Coordinador) / Carlos Alberto Tobal Cerna (Auditor) / Lic. Evelyn Siomara Chacón Martínez (Auditor)

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Entidad: UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-

Alcance: del 01 de mayo de 2023 al 30 de mayo de 2024

Fecha: 30/08/2024

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | | ESTADO | |
|-----|---|--|--|-------------------------------|--|-----------|------------|
| | | | | | | REALIZADA | EN PROCESO |
| 5 | Vehículos no registrados a nombre de la entidad Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, practicada a la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -UDAF- del VISAR, al realizar la revisión y análisis del listado del parque vehicular del VISAR se detectaron por medio de muestra que a la fecha vehiculos no se encuentran registrados a nombre de la entidad, se encuentran registrados a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Prevención Agrícola -CIPRED- y tercera persona según detalle. (Ver anexo V) | Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instuya al Encargado de Inventarios para que de manera inmediata efectúen las gestiones correspondientes a efecto de realizar los traspaños definitivos de los vehículos que se encuentran registrados a la fecha a nombre del Centro De Cooperación Internacional Para la Prevención Agrícola -CIPRED- y terceras personas y que los mismos pasen a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. | Encargado de Inventarios | | | | 1 |
| 6 | Falta de conciliación de saldos de activos fijos Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se evaluó el área de Inventarios del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, donde se detectó que el saldo de activos fijos registrados en el SICOIN, asciende a la cantidad de Q.21,868,717.83, asimismo, el saldo del Libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas coincide con el valor de Q. 21,868,717.83. Posteriormente, se verificó 120 Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos proporcionados fiscalmente, asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del VISAR, las cuales ascienden a la cantidad de Q.1,697,196.81, estableciendo una diferencia de Q.20,171,521.02, contra los Q.21,868,717.83, de saldo registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SICOIN- y el Libro de Inventario de Activos Fijos. | La Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instuya al Encargado de Inventarios para que realice las gestiones necesarias, con el fin de conciliar los saldos de activos fijos contra el Libro de Inventarios, reporte de inventarios de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y Tarjeta de Responsabilidad para control de activos fijos asignados al personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. | Jefe financiero Administrativo Encargado de Inventarios | | | | 1 |
| 7 | Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios Durante el periodo de Auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, según información proporcionada por la UDAFA del VISAR, al evaluar el parque vehicular del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se detectó vehículos en mal estado y que a la fecha no ha realizado ningún trámite para baja de los activos, según detalle. (Ver anexo VI) | Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y este a su vez gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero e instuya al Encargado de Inventarios para que inicie el trámite correspondiente ante el Ministerio de Finanzas Públicas, a efecto de dar de baja del inventario los activos en mal estado de la UDAFA del VISAR | Encargado de Inventarios | | | | 1 |
| | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 7 |

Guatemala 30 de agosto de 2024

Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Evelyn Siomara Chacón Martínez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

000000