

OFICIO UDAI-O-363-2019

Guatemala, 28 de agosto de 2019

Señor Ministro:

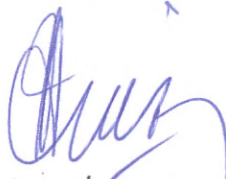
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-043-2019, CUA 86838-1-2019**, correspondiente a la Auditoría de Desempeño a la **"VERIFICACIÓN A LOS PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO DE TODOS LOS OPERADORES DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE LA AGRICULTURA ORGÁNICA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Desempeño practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe; sin embargo, se presentan conclusiones y recomendaciones al Departamento de Agricultura Orgánica, las cuales únicamente son una sugerencia de Auditoría Interna.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

  
**LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-043-2019 en 9 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C: Lic. Byron Omar Acevedo Cordón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones-(Informe)-  
Ing. Alvaro Alfredo Ramos Méndez, Director de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos -(Informe)-.

Archivo  
JLRR/r

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0010003

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 86838-1-2019**

**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**  
**VERIFICACIÓN A LOS PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO DE TODOS LOS**  
**OPERADORES DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE LA AGRICULTURA**  
**ORGÁNICA**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 30 DE JUNIO DE 2019**

**INFORME UDAI-043-2019**

**GUATEMALA, AGOSTO 2019**

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





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0004

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	4
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	5
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	6
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES ANTERIORES</b>	6
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	7
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	7





## ANTECEDENTES

### Introducción

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

Dentro de la estructura orgánica del Ministerio se encuentra, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, el que se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos; Dirección de Sanidad Vegetal; Dirección de Sanidad Animal; Dirección de Inocuidad; y Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

La Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos está estructurada por los siguientes Departamentos: Departamento de Registro Genealógico; Departamento de Biotecnología; Departamento de Registro de Plantas y Viveros; Departamento de Registro de Campos Semilleristas y Departamento de Agricultura Orgánica.

El Departamento de Agricultura Orgánica, tiene como principales atribuciones:

- Controlar, regular, registrar y vigilar el uso, conservación y comercialización de los recursos fitozoogénéticos y recursos nativos.
- El Acuerdo Ministerial número 1317-2002 de fecha 27 de diciembre de 2002, en el **Artículo 2. Ámbito de Aplicación** literalmente indica: El presente Acuerdo Ministerial aplica a los operadores de agricultura orgánica que funcionen dentro del territorio nacional, quienes serán sujetos de control por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y por las Agencias Certificadoras de productos orgánicos, las cuales deberán estar acreditadas ante la Oficina Guatemalteca de Acreditación -OGA-.

### Misión

“Brindar servicios de inspección y de registro a los productores orgánicos, con confiabilidad, credibilidad, transparencia, equidad y ética profesional, contribuyendo en la calidad e inocuidad de los alimentos para consumo humano

#### AUDITORÍA INTERNA

prevaleciendo la protección, conservación, sostenibilidad del medio ambiente, la salud y los recursos fitogenéticos y nativos para el desarrollo del país".

#### Visión

"Ser la entidad oficial, reconocida nacional e internacionalmente como la oficina acreditada en el ámbito de vigilancia y registros de operadores orgánicos, buscando la conservación y sostenibilidad de los recursos fitogenéticos y nativos, mediante la aplicación de normas y acciones e promuevan el desarrollo agropecuario y la seguridad alimentaria del país".

#### Información general de la auditoría de Desempeño

Conforme nombramientos de Auditoría Nos. UDAI 057-2019 y UDAI 061-2019 de fecha 05 y 22 de julio de 2019 respectivamente, CUA 86838, emitidos por el Auditor Interno se procedió a practicar Auditoría de Desempeño verificando los procedimientos de registro de todos los operadores de las diferentes etapas de la agricultura orgánica, en el Departamento de Agricultura Orgánica de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

#### Fundamentos legales

- Decreto Número 31-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Número 09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI. GT-.
- Acuerdo Número 107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Número A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Actualización de Funcionarios.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;



#### AUDITORÍA INTERNA

- Acuerdo Ministerial Número 1317-2002, Manual técnico de Agricultura Orgánica;
- Acuerdo Ministerial Número 137-2007, Tarifas por servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

### OBJETIVOS

#### General

Verificar si los procedimientos del registro de todos los operadores de las diferentes etapas de la agricultura orgánica aplicado por el Departamento de Agricultura Orgánica de la Dirección de Fitozoogénética y Recursos Nativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se realizan bajo los principios de eficiencia y eficacia. Aplicando para el efectos las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, los preceptos legales que le apliquen.

#### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del control Interno;
- Verificar la nómina del personal responsable del Departamento de Agricultura Orgánica;
- Verificar que los expedientes que contienen la documentación que respaldan la emisión de certificados de registro de operadores y licencias, se realizan conforme a la normativa correspondiente;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa.

#### ALCANCE

La presente Auditoría de Desempeño, se efectuó por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa y de la normativa legal correspondiente, el trabajo de auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y de acuerdo a la documentación presentada en el Departamento de Agricultura Orgánica.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller ones.]*

AUDITORÍA INTERNA

**METODOLOGÍA**

La Metodología implementada para evaluar el desempeño de los procedimientos que realiza el Departamento de Agricultura Orgánica, se basó en analizar y revisar los expedientes que contienen la documentación que respalda la emisión de certificados y licencias correspondientes, con la finalidad de establecer si son emitidos oportunamente y en cumplimiento a lo establecido. Para el efecto está auditoría se planificó, diseñó un programa y seleccionó una muestra de acuerdo al método selectivo.

**Técnicas**

Durante el desarrollo del trabajo, las técnicas que fueron aplicadas; se describen a continuación:

**Orales:** Se realizó entrevista con el personal responsable del Departamento de Agricultura Orgánica.

**Documentales:** Se revisó el Acuerdo Ministerial Número 1317-2002, que contiene las Disposiciones Sobre Agricultura Orgánica y Acuerdo Ministerial Número 137-2002 que describe las Tarifas por servicios que prestan el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

**Analíticas:** Análisis de la documentación que contienen los expedientes conformados para la emisión de certificados durante el período evaluado y las licencias y certificaciones emitidas, con la finalidad de los mismos nos proporcionarán seguridad razonable en lo relativo a descartar indicios de fraude, abusos y/o actos ilegales.

**INFORMACIÓN EXAMINADA**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se revisaron expedientes que contienen la documentación que respaldan la emisión de certificados de registro de operadores y licencias, se verificó la nómina del personal responsable del Departamento de Agricultura Orgánica, y se realizó el corte de formas de hojas de papel seguridad para impresión de certificados.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



## AUDITORÍA INTERNA

**CONCLUSIONES****NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA****Estructura y ambiente del sistema de control interno**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Departamento de Agricultura Orgánica, a través de cédula narrativa de control interno, obteniendo resultado razonable.

**Revisión de Expedientes**

Durante la revisión de los expedientes que contienen la documentación que respaldan la emisión de certificados de registro de operadores y licencias, se determinó que el Departamento de Agricultura Orgánica emite certificados de conformidad a los siguientes códigos: P1: Productor de Agricultura Orgánica, P2: Procesador Agricultura Orgánica y C: Comercializador de Productos Orgánicos

Se determinó que durante el período del 1 de enero al 30 de junio de 2019, el Departamento de Agricultura Orgánica, emitió 14 Certificados de Registro impresos en papel seguridad numerados 751253 al 751271 y que en este rango fueron anulados 5 certificados de Registro que corresponden a los Nos: 751254, 751260, 751263, 751266 y 751269.

Así mismo, el Departamento de Agricultura Orgánica, emite licencias de transporte de estiércol orgánico y se observó que durante el período auditado no extendió licencias por este concepto.

**Nómina de Personal**

Se verificó el personal asignado al Departamento de Agricultura Orgánica de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos y del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, comprobando que existen cuatro (4) personas, de las cuales una (1) contratada mediante el renglón presupuestario 011 personal permanente, y tres (3) por el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal. Además se verificó que cada uno cumplió con presentar su actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas.



#### AUDITORÍA INTERNA

#### Corte de Formas

Se realizó corte de formas de hojas de papel seguridad para impresión de certificados de registro, se determinó que su custodia y resguardo es adecuado.

#### Normativa

De conformidad a la evaluación y análisis realizado, se concluye que la normativa legal que se aplica en el Departamento de Agricultura, no describe los procesos a seguir para la emisión del certificado de registro, únicamente se basa en la documentación que se requiere en el formulario de solicitud; así mismo, el Manual de Normas y Procedimientos se encuentra en proceso de revisión por parte de Planeamiento para su posterior aprobación e implementación.

#### Comentarios y Recomendaciones

El certificado de Registro No. 751263, emitido a nombre del Operador "Granjas Tierra Nueva/GTN CORP, S. A." de fecha 4 de marzo de 2019, con vigencia al 31 de diciembre de 2019, se encuentra anulado a partir del 26 de junio de 2019, debido a que dicho operador no contaba con el certificado de Agencia Certificadora para dar validez al Certificado de Registro de Operador Orgánico que emitió el Departamento de Agricultura Orgánica, no obstante que fue emitido en tal fecha, se evidencia que fue extendido sin contar con el documento indicado.

Derivado de lo anterior, se sugiere que en el futuro, previo a la emisión de Certificados de Registro de Operadores, el Departamento de Agricultura Orgánica, se asegure que el solicitante presente la documentación listada en los requisitos correspondientes.

#### RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, se concluye que los documentos que contienen los expedientes de emisión de certificados de registro de operadores de agricultura orgánica, revisados, no presentan hallazgos de relevancia que amerite reportarse en el presente informe.

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

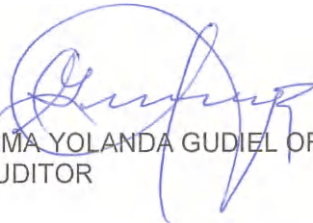
Se comprobó que por parte de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas no existen recomendaciones que atender.


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


No.	NOMBRES	PUESTO/CARGO	PERÍODO DEL	
1	BYRON OMAR ACEVEDO CORDÓN	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/01/2019	30/06/2019
2	ÁLVARO ALFREDO RAMOS MÉNDEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE FITOZOOGÉNÉTICA Y RECURSOS NATIVOS	01/01/2019	30/06/2019
3	LAURO ANTONIO RIVERA GRAMAJO	SERVICIOS PROFESIONALES / PROFESIONAL EN AGRICULTURA ORGÁNICA	03/01/2019	30/06/2019
4	DANILO ANDRÉS REYNA DOMÍNGUEZ	SERVICIOS PROFESIONALES / PROFESIONAL EN AGRICULTURA ORGÁNICA	03/01/2019	30/06/2019

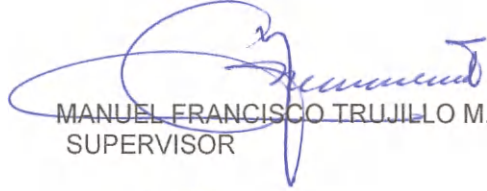
Fuente: Elaboración proporcionada por la Unidad Auditada


**COMISIÓN DE AUDITORÍA**


  
IRMA YOLANDA GUDIEL ORDÓÑEZ  
AUDITOR

  
FLORINDA JULIANA VELASQUEZ M.  
AUDITOR

  
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
AUDITOR

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO M.  
SUPERVISOR

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO C.  
JEFE DE AUDITORES

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
AUDITOR INTERNO