



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2176720

0001

OFICIO UDAI-O-550-2018

Guatemala, 20 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-064-2018, CUA 78577-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al **"CONVENIO ADMINISTRATIVO No. 263-98 Y SU ADDENDA SUSCRITO ENTRE EL MAGA Y OIRSA"**, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2014 al 31 de agosto de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada y tomando en cuenta la limitante en el alcance de la auditoría, la cual se hizo constar en Acta No. 92-2018, no se determinaron hallazgos que reportar en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


J.C. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

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

Adjunto: Informe UDAI-064-2018 en 9 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

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

Archivo
JLRR/r

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



0004

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 78577**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
AL CONVENIO ADMINISTRATIVO No. 263-98 Y SU ADDENDA
SUSCRITO ENTRE EL MAGA Y OIRSA
PERÍODO DEL 1 DE NOVIEMBRE DE 2014 AL 31 DE AGOSTO DE 2018**

INFORME No. UDAI-064-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

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

0005

ÍNDICE

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

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

El Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (OIRSA), inició su trabajo conjunto con las autoridades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de Guatemala en 1953. Desde entonces, el OIRSA ha contribuido en la prevención, control y erradicación de plagas y enfermedades de gran impacto en la sanidad agropecuaria del país, tales como: la Fiebre Aftosa, Influenza Aviar de Alta Patogenicidad, Encefalopatía Espongiforme Bovina, Langosta Voladora (*Schistocerca piceifrons piceifrons*) y Moscas de la fruta, entre otras de relevancia para la sanidad agropecuaria guatemalteca.

En la actualidad, el OIRSA, en apoyo técnico y participativo con el MAGA, desarrolla, prioritariamente, programas y proyectos en los siguientes temas de trascendencia para el desarrollo económico y la seguridad alimentaria del país: Control de Huanglongbing (HLB) de los cítricos; la Chinche Salivosa (*Aeneolamia* spp); Control de la Langosta Voladora; Manejo Integrado de la Roya del Café (*Hemileia vastatrix*); Control y erradicación de la Peste Porcina Clásica, en este caso, el OIRSA ha otorgado asistencia técnica y apoyo financiero (fondos regionales) para el control y erradicación de la enfermedad; Trazabilidad Bovina y Regulación de medicamentos veterinarios, entre otros.

Asimismo, administra y opera 11 puestos de tratamientos cuarentenarios, ubicados en aeropuertos, fronteras terrestres y puertos marítimos, los cuales forman parte del Servicio Internacional de Tratamientos Cuarentenarios (SITC). De igual manera, por delegación del MAGA, tiene bajo su administración, el Servicio de Protección Agropecuaria (SEPA).

Mediante Acuerdo Gubernativo 438-98 de fecha 3 de julio de 1998, el Presidente de la República, acordó delegar en el Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria -OIRSA-, la administración de los servicios de Cuarentena Vegetal y Animal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, facultando para el efecto a este Ministerio para suscribir con el representante legal del organismo, un convenio de cooperación administrativa.

Mediante Convenio Número 263-98 de fecha 23 de septiembre de 1998, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y el Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria, con el objeto de delegar la administración y operación de los servicios de protección agropecuaria al

OIRSA, para garantizar un servicio moderno, transparente, profesional y eficiente para salvaguardar el patrimonio agropecuario nacional, mediante las inspecciones, adiestramientos y capacitación al personal del sistema y la aplicación de los cobros que puedan establecerse por el MAGA. El plazo original es de 2 años a partir de la suscripción del contrato (23/09/1998).

La última modificación al Convenio No. 263-98 MAGA-OIRSA, a través de Addendum No. 86-2017, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 389-2017 de fecha 29 de diciembre de 2017, en donde según cláusula CUARTA, que en forma literal indica: "SEGUNDA: DEL OBJETO: El objeto del presente convenio es delegar en el Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria OIRSA, la administración y operación de los Servicios de Cuarentena Vegetal y Animal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mismos que serán denominados como Servicio de Protección Agropecuaria y por sus siglas -SEPA-; los servicios de cuarentena incluyen lo relacionado con la inocuidad de los alimentos e insumos para uso agropecuario. El presente convenio tiene como finalidad garantizar un servicio moderno, transparente, profesional y eficiente que salvaguarde el patrimonio agropecuario nacional y la salud humana, evitando el ingreso de plagas y enfermedades de interés cuarentenario y económico, en envíos, mercancías y las vías que los transportan, a través del uso de los diversos métodos de inspección".

La cláusula QUINTA, literalmente indica: "SEPTIMA: DE LOS COSTOS DE OPERACIÓN. Los costos de operación y administración de los servicios delegados que el OIRSA presta al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones-, serán cubiertos por el Servicio de Protección Agropecuaria -SEPA- quien destinará al OIRSA el 5% sobre los ingresos ordinarios que fueron presupuestados por el Servicio de Protección Agropecuaria SEPA, previo al cumplimiento de las formalidades aplicables.

De los remanentes del ejercicio fiscal anual del presupuesto del Servicio de Protección Agropecuaria -SEPA-, previo al cumplimiento de las formalidades correspondientes, se le asignará el setenta por ciento (70%) al programa MOSCAFRUT y el treinta por ciento (30%) restante será asignado para el fortalecimiento de servicios de laboratorio de diagnóstico sanitario, fitosanitario e inocuidad, de acuerdo a los planes operativos anuales aprobados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Ambos porcentajes deberán ser administrados y operados por el OIRSA conjuntamente con el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones".

La cláusula SEXTA, literalmente indica: "DÉCIMA TERCERA: DE LA VIGENCIA. El presente convenio tendrá vigencia hasta el treinta y uno (31) de diciembre de dos mil veintisiete (2027), pudiéndose prorrogar mediante la suscripción del Addendum correspondiente".

Leyes, Normas, Reglamentos y otros Aspectos Legales Aplicables:

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos y sus reformas.
- Decreto Número 4-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando.
- Decreto Número 10-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo Número 213-2013, Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, que establece el Impuesto Sobre la Renta.

[Handwritten signatures and initials]

- Acuerdo Gubernativo Número 5-2013, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
- Acuerdo Ministerial Número 25-2010 "A", del Ministerio de Finanzas Públicas, de los Manuales y Programación de Anticipos.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 6ª. Edición.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas..

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Resolución Número 11-2010, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas de fecha 11 de enero de 2017.
- Convenio Administrativo Número 263-98, celebrado entre el MAGA y OIRSA y su Addenda.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-; artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017, de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-065-2018, CUA: 78577-1-2018 de fecha 20 de septiembre de 2018.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la Administración del Convenio Administrativo No. 263-98, se efectúe bajo los principios de eficiencia, eficacia y probidad, aplicando las Normas

Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Convenio Administrativo No. 263-98 MAGA-OIRSA, asimismo el marco legal que le aplique.

Específicos

Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno en el proceso de administración del Convenio Administrativo No. 263-98.

Determinar que la administración del Convenio, se realice conforme a procedimientos escritos.

Comprobar el cumplimiento del Convenio Administrativo No. 263-98 y su addenda.

Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas, relacionadas con dicho convenio.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría financiera y de cumplimiento del Convenio Administrativo No. 263-98, se efectuó con base a las Normas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como observando lo indicado en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2014 al 31 de agosto de 2018. El trabajo de campo se realizó del 24 de septiembre al 26 de septiembre de 2018.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

El auditor se presentó el día 26 de septiembre de 2018 a las oficinas de OIRSA, para continuar con la realización de la auditoría, pero fue informado verbalmente por medio del Lic. Oscar Vicente Paiz Cardona, Administrador de OIRSA: que se tenía instrucciones de ya no ingresar a las instalaciones del Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria -OIRSA-, y que ya no podían proporcionar la información requerida. Esto se hizo constar en Acta No. 92-2018, lo que se deberá considerar como limitante en el desarrollo de la auditoría y realización del Informe correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Se realizó el Arqueo de Caja Chica. Así mismo de conformidad a la limitación en el alcance indicado en el punto anterior, ya no fue posible continuar con el trabajo programado.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del Fondo Rotativo y/o Caja Chica

Con fecha 24 de septiembre de 2018, se realizó el Arqueo de Caja Chica, a la Encargada de la Caja Chica del Convenio MAGA-SEPA-OIRSA, señorita Mildred Arleny Marroquín Rodríguez, estableciéndose un saldo de Q.5,000.00, cuya normativa está incluida en los manuales de OIRSA, derivado a la evaluación practicada la integración y administración se considera razonable.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Se concluye que el trabajo programado de auditoría no se pudo completar, en virtud de la limitación en el alcance, indicada en el presente informe.

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

Auditoría Interna

No se pudo determinar la implementación de las recomendaciones de auditoría incluidas en el Informe de Auditoría No. UDAI-078-2014 del 18 de diciembre de 2014, en donde se establecieron los siguientes hallazgos de control interno: 1. Deficiencia en los registros contables de la Caja Fiscal; 2. El libro de bancos y conciliaciones no están autorizados; 3. Diferencia entre el saldo reflejado en la Caja Fiscal y conciliación bancaria al 31 de octubre de 2014; y 4. Prestación de servicios sin emitir factura; esto derivado a la limitante en el alcance que se describe en el presente informe.

Contraloría General de Cuentas

No se pudo determinar la implementación de las recomendaciones de auditoría, incluidas en el Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas efectuada a OIRSA, por el período del 23 de septiembre de 1998 al 31 de mayo de 2015, en donde se estableció un hallazgo denominado: "Limitaciones al Alcance de la Auditoría".

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre Completo	Cargo	Del	Al
1	NIDIA ESTELA SANDOVAL ALARCÓN	REPRESENTANTE OIRSA EN GUATEMALA	01/11/2014	31/08/2018
2	OSCAR VICENTE PAIZ CARDONA	ADMINISTRADOR OIRSA	01/11/2014	31/08/2018
3	CAROLINA ELIZABETH MONZÓN ECHEVERRÍA	ASISTENTE ADMINISTRATIVA OIRSA	01/11/2014	31/08/2018
4	MILDRED ARLENY MARROQUÍN RODRÍGUEZ	ENCARGADA DE CAJA CHICA CONVENIO 263-98 MAGA-OIRSA	01/11/2014	31/08/2018

COMISIÓN DE AUDITORÍA


RANULFO MARSEL RODRÍGUEZ GIRÓN
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno