



OFICIO UDAI-O-225-2016

Guatemala, 22 de julio de 2016

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

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-019-2016, CUA 52340**, de la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR"**, correspondiente al período del 1 de abril 2015 al 31 de marzo 2016, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



ERICK FRANCISCO CASTILLO
AUDITOR INTERNO S.I.
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-019-2016 en 25 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Lic. Byron Omar Acevedo Cerdón, Viceministro del VISAR (Informe)
Lic. Lázaro Ajcet, Jefe UDDAFA VISAR (Informe)
Archivo

EC/osm



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No. 52340

AUDITORÍA DE GESTIÓN
UNIDAD DESCONCETRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL VISAR

DEL 01 DE ABRIL 2015 AL 31 DE MARZO 2016

INFORME No. UDAI-019-2016

GUATEMALA, JULIO 2016

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

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	21
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y en el artículo 5 se crea el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, el artículo 14 define las atribuciones respectivas, mientras que el artículo 15 establece la estructura de dicho Viceministerio, el cual se integra con las dependencias administrativas siguientes:

- Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos
- Dirección de Sanidad Vegetal
- Dirección de Sanidad Animal
- Dirección de Inocuidad
- Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012 de fecha 28 de febrero 2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de la Administración Financiera -UDDAFA-. Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales números 42-2012 de fecha 2 de junio 2014; 415-2014 de fecha 23 de julio 2014 y 16-2015 de fecha 14 de enero 2015. Todos los Acuerdos anteriores, estuvieron vigentes hasta el 9 de marzo 2015 con la emisión del Acuerdo Ministerial 174-2015.

Con base en lo estipulado en el artículo 33, del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-018-2016, CUA 52267-1-2016 de fecha 15 de abril 2016, suscrito por el Auditor Interno a.i. se me nombró para practicar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, por el período comprendido del 01 de abril 2015 al 31 de marzo 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se efectúa bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por



la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente y sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme Normativa legal aplicable.
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.
- Verificar la adecuada ejecución del presupuesto de gastos, de acuerdo a los renglones de gasto autorizados para los ejercicios fiscales 105 y 2016.
- Comprobar la existencia de cupones de combustible y su respectiva documentación de soporte.
- Comprobar el registro y administración de los Activos Fijos.
- Verificar si los activos fijos, cuentan con pólizas de seguros.
- Comprobar el resguardo, registro, control y despacho de los suministros e insumos del área de almacén.
- Comprobar si el parque vehicular y otros activos del VISAR se encuentran asegurados.
- Verificar el cumplimiento del pago del impuesto de circulación de vehículos 2015 y 2016.
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en el VISAR.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de documentos y registros contables que amparan las operaciones administrativas y financieras del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por el periodo comprendido del 01 de abril 2015 al 31 de marzo 2016. El trabajo de campo se realizó del 15 de abril al 15 de junio 2016.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, fondo rotativo



interno especial de privativos; Ingresos privativos; revisión a los registros del consumo de combustible; revisión del registro y existencia física de los suministros y materiales en resguardo del área de almacén; registro y control sobre los activos fijos asignados al VISAR; parque vehicular del VISAR; análisis a la ejecución presupuestaria del año 2015 y 2016; nómina de personal administrativo; Corte de formas oficiales y seguimiento a las recomendaciones del informe anterior de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Ambiente y Estructura de Control Interno.

La evaluación de la estructura y ambiente del sistema de control interno del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se efectuó a través de cuestionario de control interno y entrevistas con el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la UDDAFA del VISAR y personal administrativo, considerándose razonable, excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos de control interno que se indican en el presente informe.

Jefe de oficina de Servicios VISAR-MAGA informa de expedientes extraviados

Con fecha 03 de mayo 2016, mediante oficio VISAR No. 226-2016/wc, el Licenciado Darwin Rodney Ramirez Pereira, Ex Viceministro del VISAR se dirige al Licenciado Erick Francisco Castillo Contreras, Auditor Interno del MAGA, indicando literalmente lo siguiente: "Estimado Licenciado Castillo: Con fecha 5 de febrero de 2016, le fue entregado al Licenciado Lázaro Ajcet, el oficio OSU-VISAR-OF-25-02-16, signado por la Jefe de la Oficina de Servicios VISAR-MAGA, Licda. Marcela Castillo Melgar, en cuyo texto le informa que realizó un inventario de expedientes Correlativos de Permiso de Insumos para uso en Animales, determinando que algunos se encuentran extraviados bajo condiciones y motivos que desconozco, **dicho oficio fue entregado al Vice Despacho hasta el 22 de abril 2016.** Por el alto riesgo en no encontrar los expedientes correspondientes, que estén incompletos o que les haga falta requisitos fundamentales como los timbres adheridos en su interior, lo que puede generar toma de decisiones incorrectas y riesgo de sanciones para el Funcionario y empleado que tenga bajo su custodia dichos documentos. En tal virtud, es procedente solicitar a Auditoría Interna Examen especial,.....". se anexa expediente con 43 folios.

Al analizar el expediente, se observa que se exponen dos casos relacionados con



sucesos ajenos al qué hacer diario de la Oficina de Servicios al Usuario -OSU-. Primero: expedientes de importación de insumos para uso de animales y autorizaciones zoosanitarias de importación extraviados bajo condiciones y motivos desconocidos. Al respecto, esta Auditoría Interna, después de conversar con el personal administrativo que labora en la -OSU-, concluye en lo siguiente:

Primero: Efectivamente, se extraviaron 14 leitz que contenían 893 expedientes entre Permisos de Importación de Productos Veterinarios y Permisos Fitosanitarios de Importación que se encontraban archivados en varios anaqueles de metal, ubicado en el primer nivel, observándose que el lugar destinado para tal objetivo, no se encuentra protegido contra el acceso de terceras personas. Esta Auditoría Interna no está en condiciones de identificar una responsabilidad directa de un empleado o funcionario público, por el extravío de los expedientes antes indicados, debido a la falta de evidencia documental. Además, se observa que no está definida una línea formal de autoridad administrativa superior sobre la Oficina de Servicios al Usuario -OSU-, que asuma la responsabilidad administrativa de implementar controles internos, ya que dentro del Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo 15, no se encuentra incluida la Oficina de Servicios al Usuario -OSU- como parte del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones. Ver hallazgo de deficiencia de control interno número 5.

Segundo: Se encontraron documentos que pertenecen a la Ventanilla Única de Importaciones -VUDI- dentro de los anaqueles que contienen documentación perteneciente a la Oficina de Servicios al Usuario -OSU-, específicamente, Permisos Previos Fitosanitarios de Importación. Con relación a estos documentos, el suscrito auditor, conversó con el Ing. Agr. Guillermo A. Ortiz Aldana, Director de Sanidad Vegetal, concluyendo que lo procedente sería verificar si se extendieron los permisos de importación definitivos. Para el efecto debe verificarse el número del permiso previo en una base de datos que puede consultarse en la Unidad de Informática y de confirmarse dicho número, se puede visitar el espacio físico (archivo) donde debería encontrarse dichos expedientes, verificar si los mismos se encuentran físicamente o en todo caso, si estos, han sido extraídos por alguna persona identificable o no identificada. Para el efecto, el suscrito, se abocó con el señor Edmundo Monroy Maeda, jefe a.i de la Unidad de Informática, solicitando su colaboración para confirmar la identificación de los Permisos Previos, sin embargo, argumentó que, debido a la falta personal idóneo, no era posible atender la solicitud. Por este motivo, esta Unidad de Auditoría Interna, encontró limitaciones en el alcance de su examen y no está en condiciones de emitir opinión.

Recomendaciones: 1) Presentar denuncia ante las instancias correspondientes.



indicando las circunstancias que se dieron en relación a la documentación oficial que fue sustraída de los archivos de la Oficina de Servicios al Usuario; 2) Realizar nuevamente un inventario de expedientes, con el objetivo de determinar si no existen más documentos extraviados; 3) Proteger físicamente la documentación con espacios cerrados al público y no permitir el ingreso de empleados no autorizados a dicho lugar y 4) Designar a persona idónea para ocupar la jefatura de la Oficina de Servicio al Usuario -OSU- a efecto de implementar controles internos que no permitan sucesos similares y aplicar sanciones administrativas cuando procedan. De lo indicado anteriormente se envió nota de auditoría UDAI-NA-010-2016 al Jefe de la Oficina de Servicios al Usuario -OSU- para los efectos que procedan.

Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos

Mediante resolución AF-029-2016 del 01 de abril 2016, la Administración Financiera del MAGA, autorizó la constitución del fondo rotativo especial de privativos a favor del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por un monto de Q 300.000.00. La ejecución y liquidación de los gastos se realiza por medio de la forma oficial FRO3 (Documento de rendición del fondo rotativo), que contiene la documentación de soporte del gasto. Por separado, se lleva un libro debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro L2 19448 de fecha 7 de agosto 2012 donde se controlan los fondos que se encuentran depositados en el Banco de Desarrollo Rural, S. A., en la cuenta de depósitos monetarios número 301369879.

La responsabilidad de la ejecución del fondo rotativo especial de privativos, es compartida por el Lic. Darwin Rodney Ramirez Pereira, Viceministro del VISAR, Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y el señor Luis Enrique Sales Hernández, auxiliar de Tesorería. Los cheques emitidos a favor de los señores proveedores son firmados en forma mancomunada por dos (2) de las tres (3) personas identificadas anteriormente. Se realizó arqueo de valores al fondo rotativo especial de privativos, con resultados satisfactorios.

Ingresos Privativos

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- genera ingresos privativos por concepto de servicios de Normas y Regulaciones, v.g., certificados fitosanitarios de exportación, licencias de importación de vegetales, animales, e hidrobiológicos, Inspecciones en origen, etc. El control de los ingresos privativos está a cargo del señor Luis Enrique Sales Hernández, Auxiliar de Tesorería, quien concilia los ingresos reportados por el Banco de Desarrollo Rural, S. A, contra los recibos electrónicos de cobro de servicios, forma oficial

[Handwritten signatures]



63-A4-MAGA-CCC, autorizados por la Contraloría General de Cuentas, los cuales son extendidos por agencias bancarias del Banco de Desarrollo Rural, S.A. cuando el usuario cancela los servicios que le brinda el VISAR, por medio de la Oficina de Servicios al Usuario -OSU-.

Se verificaron varias formas oficiales (recibos de cobro de servicios), contra el pliego de tarifas autorizado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según Acuerdo Gubernativo número 114-2005 de fecha 7 de abril 2015, con resultados satisfactorios.

Se observó que los recibos electrónicos que envía el Banco de Desarrollo Rural, S.A., no los remiten en forma correlativa, lo que hace laboriosa la conciliación de los recibos electrónicos y el libro de bancos, ya que en este libro, se anotan los ingresos privativos en orden cronológico. Por lo anterior, es necesario solicitar a funcionarios del Banco de Desarrollo Rural, S.A., que los recibos electrónicos, los remitan en orden correlativo. Es oportuno indicar que en los recibos electrónicos aún está impreso el nombre de la Entidad anterior (Unidad de Normas y Regulaciones) a la creación del VISAR, por lo que en la próxima impresión y autorización de recibos oficiales, debe colocarse el nombre del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

También se observa que el pliego de tarifas vigente para el cobro de servicios que presta el VISAR, data del año 2005, y estas tarifas están expresadas en dólares americanos y fracción de dólar y al momento de aplicarlas, se convierten en Quetzales al tipo de cambio del día. Es importante indicar que estos ingresos privativos, contribuyen en un porcentaje importante al financiamiento del presupuesto de gastos del VISAR, por lo que es recomendable que sus autoridades, revisen dicho pliego tarifario a efecto de que se fijen nuevas tarifas expresadas en dólares americanos sin incluir fracciones de dólar. A manera de ejemplo, las Municipalidades del país, cuando brindan un servicio público, sus tasas se fijan en cantidades enteras, sin fracción de quetzal. Con nuevas tarifas, se obtendrán más recursos financieros que coadyuvarán al financiamiento del presupuesto de gastos del VISAR.

Fondo de Combustible.

El control de los cupones de combustible, destinado para realizar comisiones oficiales del personal del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, están bajo la responsabilidad del señor Luis Enrique Sales Hernández, encargado de llevar los registros contables del combustible. El control del combustible se lleva por medio de un libro diseñado para el efecto, con número de registro 48889, de fecha 8 de agosto 2012, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas.



Se revisaron varias solicitudes y liquidaciones de combustibles y se verificó su registro contable en el libro que se lleva para el efecto. A la fecha de la presente auditoria, el VISAR cuenta con cupones de combustible de valores de Q. 50.00 y Q. 100.00 que suman la cantidad de Q. 397,000.00; se realizó un arqueo de los cupones para verificar el saldo contable, con resultados satisfactorios.

Área de Almacén.

Los registros y controles del área de almacén del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulación -VISAR- se encuentra bajo la responsabilidad del señor Víctor Hugo López, auxiliar de Almacén y un asistente.

El control (ingresos, despachos y existencias) del almacén, se lleva en hojas movibles (Kardex) autorizadas por la Contraloría General de Cuentas mediante resolución No. Fb/2662 Clas: 365-12-8-1-4-97 de fecha 01 de abril 1997. El movimiento de los suministros que se controlan por medio del almacén del VISAR es razonable. Se comenta que, al momento de realizar pruebas de verificación física de los suministros, se observaron varios artículos cuya vida útil prescribió, debido al poco movimiento de los mismos. Además se observó que la bodega se encuentra físicamente desprotegida contra terceros, principalmente la puerta de acceso principal.

Recomendación: 1) Se determine la posible existencia de más suministros en iguales circunstancias y se proceda a su disminución del Kardex. Tomar en cuenta estos productos, para que en futuras compras, se adquieran cantidades más razonables. 2) Proteger físicamente con barrotes la puerta de acceso y ventana de la bodega para resguardar los suministros, ya que los mismos, ascienden a cantidades y valores considerables. Ver hallazgos de deficiencia de control interno números 6 y 7.

Activos Fijos.

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, cuenta con activos fijos desde la fecha de la nueva estructura orgánica interna, aprobada por medio del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Sin embargo, a la fecha, aún no están registrados en los libros que están autorizados por la Contraloría General de Cuentas. La persona encargada de llevar el registro y control de los activos fijos y fungibles, es el Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, auxiliar de inventarios. De acuerdo con la información proporcionada por el Lic. Rodolfo Fuentes, actualmente se está realizando inventario físico de los activos fijos y



posteriormente, registrarlos contablemente. Conforme se verifican físicamente los activos fijos, se van registrando en tarjetas de responsabilidad y se dejan en custodia del empleado o funcionario que los utilizan.

El monto de los activos fijos que pertenecen al VISAR, según información proporcionada por el Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- es por la cantidad de Q. 22,138,791.63 y el inventario físico realizado a la fecha de la presente auditoría, suma la cantidad de Q. 9,816,083.08 y de este monto, se han elaborado tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q. 1,250,494.20, y aun falta inspeccionar activos fijos por la cantidad de Q. 12,322,708.55.

De acuerdo con la información obtenida, las computadoras (Lap Top) no cuentan con póliza de seguro, situación que pone en riesgo potencial el activo fijo del VISAR, ante una eventualidad.

En hallazgos números 1, 2 y 3 de deficiencias de control interno, se dejan recomendaciones relacionadas con este apartado.

Parque Vehicular.

De acuerdo con la información proporcionada por el Lic. Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, auxiliar de inventarios, el VISAR tiene un parque vehicular consistente en 10 motocicletas y 68 vehículos, lo que hacen un total de 78 vehículos. Estos vehículos no están registrados en tarjetas de responsabilidad. El parque vehicular está asegurado por medio de la póliza número VA 14,321 extendida por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional. A principios del presente año, se solicitó resguardo de la misma, pero a la fecha de la presente auditoría, la prima anual aún no se ha cancelado. Esta póliza tiene una exclusión de 3 vehículos y una adición de 12 vehículos, lo que suman 84 vehículos asegurados. La cantidad de vehículos asegurados no coincide con el dato proporcionado por el Lic. Rodolfo Orlando Fuentes. Por lo expuesto anteriormente, se recomienda ajustar la póliza del seguro al inventario físico de vehículos que se encuentren en buenas condiciones, antes de cancelar el monto de la prima del seguro.

Ejecución del Presupuesto de gastos, ejercicios fiscales 2015 y 2016.

El presupuesto de gastos del Ministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para el ejercicio fiscal 2015 ascendió a la cantidad de Q. 53,371,183.00 y lo



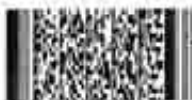
ejecutado fue por la cantidad de Q. 49,268,696.96, equivalente al 92 % de lo asignado, porcentaje que se considera razonable. Se revisaron varios renglones del presupuesto de gastos y para el efecto, se examinaron varios comprobantes únicos de registro -CURs- y su documentación de soporte, por un monto de Q. 1,333,872.24 equivalente al 3 % de los gastos del ejercicio fiscal, con resultados satisfactorios.

La asignación presupuestaria, para el ejercicio fiscal 2016, asciende a la cantidad de Q. 55,377,020.00 y lo ejecutado al mes de marzo del año en curso es por la cantidad de Q. 10,062,211.47 equivalente al 18 %, lo que se considera una ejecución razonable.

Con respecto al presupuesto de egresos con fuente 032 "saldo de caja y Bancos", para el ejercicio fiscal 2016, inicialmente, estaba presupuestada la cantidad de Q. 5,000,000.00. El Departamento de Presupuesto del MAGA, redujo el techo presupuestario por la cantidad de Q. 2,135,044.44, dejando un nuevo saldo de Q. 2,864,956.00. De acuerdo con la información proporcionada por el Departamento de Tesorería del MAGA, el saldo que se tenía depositado al 31 de diciembre 2015 en el fondo común de privativos Gobierno de Guatemala a favor del VISAR, era por la cantidad de Q. 2,374,612.02. Al observar el saldo que indica el Departamento de Tesorería del MAGA, se concluye que el VISAR, no puede presupuestar una cantidad superior al monto de efectivo que se tiene en el fondo común de privativos, pues en un momento determinado se estaría sobregirando la cantidad que le corresponde al VISAR, en perjuicio de otra dependencia del MAGA que también genera ingresos privativos.

Por otro lado, de acuerdo con la ejecución del presupuesto de gastos con fondos privativos, al mes de marzo 2016, se ha gastado la cantidad de Q. 7,428,100.10 y de acuerdo con información proporcionada por el Departamento de Tesorería del MAGA, a la misma fecha, ha cancelado gastos por la cantidad de Q. 9,979,833.65, lo que significa que existe una diferencia de Q. 2,551,733.55.

Recomendación: 1) la UDDAFA del VISAR conjuntamente con el Departamento de Tesorería y el Departamento de Programación y Presupuesto del MAGA deben presupuestar el saldo de Caja y Bancos de Fondos Privativos, para que no vuelva a suceder una situación similar a la indicada anteriormente y 2) Conciliar la Ejecución del Presupuesto de Gastos de fondos privativos al 31 de marzo 2016 con el Departamento de Tesorería del MAGA y a partir de esta fecha, cada mes, se proceda de igual manera, para evitar situaciones como la que se menciona anteriormente.



Nómina de Personal.

De acuerdo con la información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, cuenta con ciento quince (115) empleados, a saber: ciento seis (106) empleados contratados por el renglón 011 "Personal Permanente", nueve (9) empleados por planilla y no reportó personal contratado por el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".

Se observaron en forma selectiva, las funciones que desarrolla el personal que está a cargo de las áreas examinadas por esta auditoría, así como la asistencia del personal administrativo al centro de trabajo, con resultados satisfactorios.

Por otro lado, se observa que actualmente laboran en el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ocho (8) personas contratadas por el renglón 031 "Jornales" desempeñando funciones administrativas, como son: Receptores en la OSU; Asistentes Administrativos; recepcionista y secretaria.

Es importante que la autoridad nominadora, considere los resultados externados en este apartado (nómina de personal), y tome las decisiones que resuelva estas deficiencias en la selección y contratación del recurso humano, para que a corto plazo, se solucione la problemática identificada. Ver hallazgo de deficiencia de control interno número 4.

Corte de formas oficiales

Se efectuó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales son utilizadas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para registrar ingresos privativos, operaciones relacionadas con sus ingresos privativos y almacén de suministros, conciliándose con los envíos fiscales



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

Activos Fijos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Condición

Los activos fijos que pertenecen al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, a partir de la vigencia del Acuerdo Ministerial No. 38-2012, de fecha 28 de febrero 2012, y 162-2012 de fecha 10 de septiembre 2012, relacionado con la desconcentración de la Administración Financiera, no están registrados en libros autorizados para el efecto. De acuerdo con la información analizada, actualmente se realiza inventario físico de todos los activos fijos y posteriormente se registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, excepto los activos fijos que serán objeto de localización.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidos por la Contraloría General de Cuentas, en el número 27. Control Interno Financiero, indica: "Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional".

Acuerdo Ministerial número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo número 26, Estructura Interna de la Administración General, numeral 1.6 indica: "Llevar el registro actualizado del inventario de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio".

Causa

Coordinación no suficiente entre el Departamento de Compras e Inventarios del MAGA y la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para concluir el inventario físico y trasladar los activos fijos de los registros contables del MAGA hacia los libros del VISAR.

Efecto

No contar con registros contables actualizados de activos fijos que reflejen físicamente el total de los bienes propiedad del VISAR y su custodia por medio de tarjetas de responsabilidad.



Recomendación**Al señor Viceministro del VISAR**

Para que instruya por escrito al Jefe de la UDDAF, a efecto de coordinar acciones conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios a efecto de concluir el inventario físico de los activos propiedad del VISAR. Asimismo, registrar contablemente en el SICOIN los activos identificados físicamente. En el caso, que no concilie el inventario físico con los registros contables, solicitar las bajas de activos fijos, previo cumplimiento de los requisitos legales vigentes.

Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, el Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, indica literalmente lo siguiente: "1. Los activos que aún no han sido registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, es debido que el encargado de inventarios se encuentra en la etapa de localización de los bienes, porque hay bienes que no están en el MAGA Central; sino que se encuentran en algunas Sedes Departamentales y Laboratorios Fitozoosanitarios. 2. Actualmente están registrados Q. 10,022,201.16 de los bienes localizados en el libro digital del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, pero por no estar completo el inventario no se han impreso las hojas móviles del libro de Inventarios.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la información contenida en oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, no es suficiente para desvanecer el presente hallazgo de deficiencia de control interno.

Hallazgo No.2

Equipo de cómputo propiedad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, sin póliza de Seguro.

Condición

El Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, según certificación de inventarios de fecha 10 de julio 2014, cuenta con 163 computadoras de diferentes marcas y modelos, las cuales no cuentan con póliza de seguro.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 Aplicables a la Administración de Personal, literal d) lo siguiente: "Cauciones (pólizas de Seguro) Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen



que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación del bien”.

Resolución No. AG-56-2016 de fecha 03 de febrero 2016, Contratación de Pólizas de Seguros para todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para el período 2016, en la que establece literalmente lo siguiente: “El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Resuelve: I. Autorizar la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional para la Contratación de Pólizas de Seguro de todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el Crédito Hipotecario Nacional, para el año dos mil dieciséis (2016), conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado”.

Causa

Lenta gestión por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones para la adquisición de póliza de seguro del equipo de cómputo propiedad del VISAR.

Efecto

Riesgo que ocurra una pérdida o destrucción de bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por no contar con pólizas de seguro que proteja el activo fijo del Ministerio.

Recomendación

Al señor Viceministro del VISAR

Girar instrucciones a quien corresponda para que se determine la cantidad de computadoras que deben asegurarse y se gestione la contratación de póliza de seguro que cubra de riesgos al equipo de cómputo, presentando a esta Unidad de Auditoría Interna la evidencia de haber realizado las acciones sugeridas.

Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, el Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, indica literalmente lo siguiente: 1. Para poder realizar el proceso de adquisición de una póliza de seguro y asegurar todas las computadoras con las cuales cuenta el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se envió oficio VISAR-ADQ-05-2015 de fecha 16 de enero 2015 a la Unidad de Auditoría del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación solicitándole asesoramiento a efecto de cumplir con las normas que estén en vigencia en la Contraloría General de Cuentas sobre el aseguramiento de computadoras. Por lo cual Auditoría Interna dio respuesta a dicho oficio con Providencia UDAI-de fecha 26 de enero 2015, en la cual opina que previo a efectuar dicha contratación de servicio de seguro del equipo debe dársele



cumplimiento en el orden siguiente: 1. Debe existir disponibilidad presupuestaria. 2. Debe considerarse la antigüedad de adquisición del equipo y la vulnerabilidad del mismo en cuanto al riesgo de robo o sustracción, 3. Suscribir un acta con la justificación por la cual no se asegura la totalidad de los bienes asignados. Se adjunta copia del oficio VISAR-ADQ-05-2015 y de dicha providencia en mención.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la información contenida en oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, no es suficiente para desvanecer el presente hallazgo de deficiencia de control interno.

Hallazgo No.3

Bienes fungibles utilizados por funcionarios y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR, controlados parcialmente.

Condición

No se cuenta con inventario físico de los bienes fungibles que utilizan funcionarios y empleados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- por consiguiente, estos, no se encuentran registrados en las tarjetas de responsabilidad de bienes fungibles de la mayoría de las personas que laboran en el VISAR.

Criterio

Circular número 3-57 de Contabilidad del Estado, establece lo siguiente: "Registro auxiliar de artículos fungibles y de consumo. Todas las oficinas deberán llevar un registro de sus artículos fungibles separadamente del libro auxiliar autorizado, separadamente del libro de inventarios. Las adquisiciones se operarán únicamente en este libro y no es necesario dar aviso al Departamento de Contabilidad del Estado; en cuanto a las bajas, pueden operarse sin la autorización necesaria para los objetos inventariables, por medio de acta que se suscribirá bajo la responsabilidad del jefe de la oficina."

Causa

Incumplimiento de las disposiciones legales vigentes relacionadas con el registro y control de bienes fungibles.

Efecto

Falta de control de los bienes fungibles al servicio de los empleados del

Handwritten signatures:
 1. Top signature: JN
 2. Middle signature: JZ
 3. Bottom signature: JN



VISAR.

Recomendación

Al señor Viceministro del VISAR.

Gire instrucciones por escrito al Jefe de la UDDAFA para que se efectúe inventario físico de los bienes fungibles que utilizan los funcionarios y empleados y se carguen en las tarjetas de responsabilidad autorizadas.

Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, el Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, indica literalmente lo siguiente: 1. No se cuenta totalmente con el inventario físico de los bienes fungibles debido que son bienes propiedad del Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria -OIRSA-, y esta Institución es la encargada de llevar el control de los bienes fungibles que ha donado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la información contenida en oficio sin número de fecha 30 de junio 2016, no es suficiente para desvanecer el presente hallazgo de deficiencia de control interno.

Hallazgo No.4

Personal contratado bajo renglón de gasto presupuestario 031 -Jornales- desempeñando funciones administrativas

Condición

De acuerdo con la información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, se pudo establecer que el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, cuenta con ocho (8) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" que actualmente desempeñan funciones administrativas.

Criterio

Acuerdo Gubernativo número 173-2013 de fecha 03 de abril 2013, artículo 3 indica: "Contratación de personal con cargo al renglón de gasto 031 Jornales. A partir de la vigencia del presente Acuerdo Gubernativo, con cargo al renglón de gasto 031 Jornales, únicamente se podrán contratar trabajadores con Títulos y Jornales, de conformidad con lo que establece el artículo 1 del presente acuerdo".

Acuerdo número 473-2014 del Ministerio de Finanzas Públicas de fecha 03 de

M
ST
Q



noviembre 2014. Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, artículo 2 indica: "Se autoriza a la Dirección Técnica del Presupuesto para que proceda a modificar la quinta edición del Manual de Clasificación Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. Numeral romano VIII: Clasificación por objeto de gasto, renglón 031 -Jornales-. Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de los proyectos y obras públicas, que no requieren nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la Ley".

Ley de Servicio Civil, artículo 92, indica: "Trabajadores por planilla. Los trabajadores que figuren en planilla se regirán por un reglamento especial, que deberá contener todo lo relacionado con su selección, derechos, salarios, jornadas de trabajo, disciplina y demás disposiciones regulares. Dicho reglamento especial será elaborado por la Oficina de Servicio Civil y aprobado por la Junta Nacional del mismo".

Causa

Falta de atención de la autoridad nominadora hacia la normativa vigente, relacionada con la contratación de trabajadores por planilla que devengan un salario diario, contratándolos para desempeñar labores de carácter administrativas.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones laborales vigente por parte de la autoridad nominadora del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al señor Viceministro del VISAR

instruya por escrito al Jefe de la UDDAFA para que se efectúe un análisis del trabajo que realiza el personal contratado por el renglón de gasto 031 -Jornales- para alcanzar los objetivos institucionales, derivado de este análisis, justificar la creación de puestos administrativos que sustituyan al personal contratado por planilla y se eleve a consideración de la autoridad nominadora, la propuesta de contratación.

Comentario de los Responsables

En oficio número ADM-00-R-002-07-2016-003 de fecha 04 de julio 2016, el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la UDDAF del VISAR indica que el control de la contratación del personal 031 lo lleva la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA y que no es competencia de la UDDAF del VISAR.



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, debido a que lo que indica el licenciado Lázaro Ajcet Toj no es suficiente para desvanecer el presente hallazgo de deficiencia de control interno.

Hallazgo No.5

Oficina de Servicios al Usuario -OSU- no se encuentra dentro de la Organización del VISAR.

Condición

Se observó que dentro del Contenido del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, que se refiere al Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no está incluida La Oficina de Servicios al Usuario, como una dependencia funcional del VISAR.

Criterio

Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 1. Normas de aplicación General, 1.4 Funcionamiento de los sistemas, indica: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir los reglamentos o normas específicas que regirán el funcionamiento de los sistemas operativos de administración y finanzas".

Causa

Cuando se elaboró y aprobó el Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dentro de la estructura interna del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones no se incluyó a la Oficina de Servicios al Usuario -OSU- como dependencia del VISAR.

Efecto

Debido a que La Oficina de Servicios al Usuario -OSU- no está incluida dentro de la organización interna del VISAR, no es posible identificar las atribuciones y responsabilidades del personal que labora en dicha oficina.

Recomendación**Al señor Viceministro del VISAR**

Crear la Oficina de Servicios al Usuario -OSU- como una dependencia del VISAR, se incluya dentro de su organigrama funcional y que se elaboren los manuales de normas y procedimientos necesarios para su funcionamiento.

Handwritten signatures:
JL
ST
QR



Comentario de los Responsables

En oficio número ADM-00-R-002-07-2016-003 de fecha 04 de julio 2016, el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la UDDAF del VISAR indica que con oficio ADM-00-R-002-04-2016-43 de fecha 28 de abril 2016, solicitó al Viceministro Darwin Rodney Ramírez Pereira para que la oficina del Servicio al Usuario, pueda ejercer la función que corresponde, es necesario lo siguiente: a. modificar y/o derogación del Acuerdo Ministerial 1584-2204. b. Modificar el Acuerdo Gubernativo 338-2010 para incluir a la oficina del Servicio al Usuario dentro de la estructura orgánica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y brindarle las facultades, atribuciones y competencias necesarias.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que la información proporcionada por medio de los oficios antes indicados, no son suficientes para desvanecer el mismo, debido a que desconoce las actuaciones realizadas por parte del Despacho del VISAR.

Hallazgo No.6

Bodega no cuenta con seguro que cubra los materiales y suministros almacenados.

Condición

Se verificaron físicamente 42 productos equivalente al 25 % de los materiales y suministros almacenados en la bodega, cuyo costo asciende a la cantidad de Q. 143,715.33. De acuerdo con la información proporcionada por el señor Victor Hugo López, Auxiliar de Almacén, persona encargada de la recepción, custodia y despacho de los mismos, todos los productos almacenados, no están cubiertos por ninguna clase de seguro.

**Criterio**

- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Responsabilidad de las personas al Servicio del Estado artículos 8 y 9.
- El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 Aplicables a la Administración de Personal, literal d) lo siguiente: "Causiones (póliza de seguro) Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de causiones o pólizas de seguro contra



sinistros, de tal manera que eviten pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Falta de gestión para contratación de un seguro que cubra los materiales y suministros del almacén ante una eventualidad.

Efecto

Riesgo de posibles pérdidas de materiales y suministros originados por robo, incendio e inundaciones, entre otros.

Recomendación**Al señor Viceministro del VISAR**

Girar instrucciones por escrito a donde corresponda, para que se realicen las gestiones pertinentes a efecto de contratar un seguro que cubra los riesgos a que están expuestos los materiales y suministros que se encuentran en la bodega del Almacén.

Comentario de los Responsables

En oficio número ADM-00-R-002-07-2016-003 de fecha 04 de julio 2016, el Licenciado Lázaro Ajcet Tojo, Jefe de la UDDAFA del VISAR indica que adjunta copia del oficio ADM-00-R-002-2016-039 de fecha 29 de junio 2016, por medio del cual se solicitó a la Administración General del MAGA, se gestione ante el Crédito Hipotecario Nacional -CHN- un seguro que cubra el resguardo de los materiales y suministros que están dentro del Almacén del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que se está iniciando los trámites administrativos para atender la recomendación del mismo, pero aún se encuentra en proceso de implementación.

Hallazgo No.7

Suministros cuya vida útil concluyó, formando parte de las existencias de almacén

Condición

Al verificar físicamente los suministros del almacén, se observaron 5 cartuchos de tinta y 1 cinta para impresoras, cuya vida útil prescribió.



Criterio

El marco conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 13 literal d) indica: Registros contables. "La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera.

Causa

Falta de supervisión de parte de la Jefatura de la UDDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- en el área de almacén, relacionado con la implementación de controles administrativos.

Efecto

Contar con suministros que ya no son útiles para el desarrollo de las actividades del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

Recomendación**Al Jefe de la UDDAFA**

Realizar inventario físico de todos los materiales y suministros del almacén, a efecto de determinar si no existen otros productos que se encuentren vencidos o en mal estado. Posteriormente, abocarse a la Administración Interna del MAGA para que le indique el procedimiento que debe llevarse a cabo para dar de baja a los productos vencidos.

Comentario de los Responsables

En oficio número ADM-00-R-002-07-2016-01 de fecha 04 de julio 2016, el señor Victor Hugo López, auxiliar de almacén, indica que despachó 3 tintas que tenían en la etiqueta la fecha de caducidad. Indica que las tintas fueron requeridas al almacén hasta las fecha de 8 y 24 de junio 2016.

Comentario de Auditoría

La recomendación de auditoría interna es que no se utilizaran las tintas después de la fecha recomendada por el fabricante, debido a que las mismas pueden dañar el funcionamiento normal de las impresoras. El señor Victor Hugo López, no indica cual fue el criterio asumido para despachar estas tintas, ya que era de su conocimiento la fecha de caducidad de las mismas. Se confirma el presente hallazgo.



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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento de las recomendaciones que indicaron en el informe de auditoría número UDAI-022-2015 de fecha 10 de julio 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de la recomendación	Cantidad	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones implementadas	2	100

De la Contraloría General de Cuentas

De acuerdo con la información proporcionada por el Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Jefe de la UDDAFA, por medio de oficio número ADM-00-002-04-2016-046 de fecha 29 de abril 2016, a la fecha de la presente auditoría, no tiene hallazgos pendientes de desvanecer de la Contraloría General de Cuentas.

Nor nativa legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 indica: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas".

[Handwritten signatures]

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada, informe a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LAZARO AJCET IQV	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	01/04/2015	31/03/2016
2	LUIS ENRIQUE SALES HERNANDEZ	AUXILIAR DE TESORERIA, UDDAF VISAR	01/04/2015	31/03/2016
3	VÍCTOR HUGO LÓPEZ	AUXILIAR DE ALMACEN DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	01/04/2015	31/03/2016
4	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	AUXILIAR DE INVENTARIOS, VISAR	01/04/2015	31/03/2016
5	CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	ENCARGADO DE PRESUPUESTO, VISAR	01/04/2015	31/03/2016
6	ALEJANDRO SANCHEZ ESTEVEZ	SUBDIRECTOR EJECUTIVO	01/04/2015	31/03/2016

jm
fx
qh



COMISION DE AUDITORIA

EDGAR DAVID SILVA CROS

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERIK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Director

