

30 de agosto de 2012

Ingeniero Agrónomo
José Sebastián Marcucci Ruíz
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Viceministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó Auditoría Administrativa Financiera al Laboratorio Fitosanitario, ubicado en el municipio de Santa Elena, del Departamento de Petén, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-068-2012, del 27 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno.

I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

La auditoría se realizó para evaluar la razonabilidad del proceso operativo y financiero del Laboratorio, así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades del Laboratorio auditado.

La Auditoría se practicó conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Guatemala, éstas requieren que sea debidamente planificada y se examine con base en pruebas selectivas, para obtener evidencia comprobatoria que asegure que los procedimientos de control interno no contienen errores importantes y proporcionen una base razonable para expresar nuestra opinión.

La responsabilidad administrativa es solidaria de acuerdo al Artículo 8 y 13 del Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República, "Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos". Por consiguiente, es responsabilidad de la Administración del Laboratorio, la implementación y mantenimiento de los Sistemas de Control Interno.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Las operaciones y actividades objeto de evaluación conciernen al período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012; las áreas corresponden a:

1. Estructura y ambiente de Control Interno.
2. Registro oportuno de ingresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
3. Bienes muebles de inventario
4. Fondos y valores.

IV. ANTECEDENTES:

A partir del año 2006, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de la Unidad de Normas y Regulaciones, ahora Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, inició con las operaciones del Laboratorio de Diagnóstico Zoonosanitario, ubicado en el municipio de Santa Elena del departamento de Petén.

La importancia del funcionamiento del Laboratorio de Diagnóstico Zoonosanitario, en el departamento de Petén, radica en la preservación, conservación, aprovechamiento y uso sostenible del patrimonio agropecuario, así como del control de la inocuidad de los alimentos naturales no procesados.

Además, el Laboratorio de Diagnóstico Zoonosanitario de Petén, es de utilidad a los programas que impulsa el MAGA, en el departamento y también apoya al pequeño agricultor, empresas privadas y ONG's que se dedican a la producción agropecuaria y forestal, para la realización de diagnósticos relacionados con identificación de plagas y enfermedades.

V. EVALUACIÓN FINANCIERA:

5.1 Ingresos percibidos por servicios prestados en el Laboratorio del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones de Petén.

Total de ingresos percibidos por el Laboratorio, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 01 de enero al 31 de julio de 2012.

Cifras expresadas en Quetzales			
Descripción	Del 01 de enero al 31 de dic. de 2011	Del 01 de enero al 31 de julio de 2012	Total acumulado
Diagnóstico Brucelosis	88,066.20	26,212.11	114,278.31
Diagnóstico de Rivanol	1,973.61	767.11	2,740.72
Licencia de transporte	802.92	655.32	1,458.24
Diagnóstico Fitosanitario		729.06	729.06
Diagnóstico Parasitología	374.76		374.76
Diagnóstico Tuberculosis	6,716.66		6,716.66
TOTALES	97,934.15	28,363.60	126,297.75

Fuente: Informe mensual elaborado por el Laboratorio.

VI. NOTAS EXPLICATIVAS:

6.1 Ejecución Presupuestaria.

El laboratorio no cuenta con asignación presupuestaria propia, para gastos de funcionamiento, sus insumos son proporcionados por la Unidad de Normas y Regulaciones, ahora Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y cuenta con el apoyo de parte del Viceministerio de Petén.

6.2 Cuenta Bancaria.

Los ingresos financieros que obtiene el laboratorio, por los diferentes servicios que presta, son recibidos por el Banco de Desarrollo Rural S.A., quien emite un recibo electrónico 63-A4, el cual fue autorizado específicamente para uso del Banrural y el MAGA, por la Contraloría General de Cuentas.

Previo a la prestación del servicio, el solicitante realiza el depósito correspondiente, basándose en el documento proporcionado por el laboratorio, el cual indica tipo de servicio requerido y valor del mismo. Todos los ingresos recibidos, por medio del Banco de Desarrollo Rural son trasladados a la cuenta número 3-013-04051-7 denominada Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, que es la cuenta que registra todos los ingresos privativos del Viceministerio en mención.

6.3 Activos Fijos.

Los bienes que están al servicio del Laboratorio de Diagnóstico Zoonosanitario de la Unidad de Normas y Regulaciones, ahora Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ascienden a Q.148,057.00. Se llevaron a cabo pruebas físicas del inventario, con las tarjetas de responsabilidad respectivas, estableciendo que el resguardo y control de estos es razonable.

6.4 Prueba de nómina de personal.

Con base en la nomina de sueldos se verificó la asistencia del personal que labora en el laboratorio, obteniendo un resultado satisfactorio.

VII. HALLAZGOS:

7.1 De Gestión

7.1.1 Licencias sanitarias de transporte, autorizadas sin cumplir con todos los requisitos.

Condición:

Al revisar la documentación de soporte de las licencias sanitarias de transporte, autorizadas, dentro del período comprendido del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012, se observó que las licencias números 18, 20, 28 y 39, emitidas según los formularios de licencias números 249025, 249027, 249032 y 249042, fueron autorizadas sin contar con la tarjeta de pulmones requerida.

Criterios:

- El Decreto Gubernativo número 90-97 Código de Salud, Capítulo I PRINCIPIOS FUNDAMENTALES, Artículo 4 Obligación del Estado.
- Documentos requeridos, según Solicitud de Licencia Sanitaria de Transporte para alimentos de origen animal, vegetal e hidrobiológico.
- Las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental** emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, en el **numeral 2.6**, establecen: **DOCUMENTOS DE RESPALDO.**

Causa:

No se cumple con solicitar la tarjeta de pulmones del conductor del vehículo, para extender la licencia sanitaria de transporte.

Efectos:

- El Ministerio de Agricultura no cumple, con los principios fundamentales establecidos en el Código de Salud de Guatemala.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Encargado del Laboratorio de Petén:

Que instruya a quien corresponda, a efecto que no se le dé trámite a ningún expediente que no cumpla con todos los requisitos establecidos en la Solicitud de Licencia Sanitaria de Transporte para alimentos de origen animal, vegetal e hidrobiológico.

7.1.2 Archivo de documentos del laboratorio, con información incompleta.

Condición:

Al revisar los protocolos de ingreso de muestras al laboratorio y los documentos de resultados de pruebas diagnosticas, se observó lo siguiente:

- En el documento denominado Protocolo de Ingreso de Muestras, no se completa la información requerida sobre el historial del animal y falta firma del médico y técnico responsables.
- En la hoja denominada Resultados de Pruebas Diagnósticas, el médico veterinario responsable, no firma el documento.

Criterio:

- Las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental** emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, en el **numeral 2.6**, establecen: **DOCUMENTOS DE RESPALDO.**

Causa:

No se cumple con los requerimientos establecidos en los documentos internos del Laboratorio Fitosanitario, para la recepción de muestras.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Encargado del Laboratorio de Petén:

Que instruya a quien corresponda, a efecto que se completen los datos requeridos en el Protocolo de Ingreso de Muestras y que las personas responsables en ambos casos cumplan con firmar dichos documentos.

VIII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:

a. De la Unidad de Auditoría Interna.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría 164-2010 del 07 de diciembre de 2010, en el cual no se consignó ningún hallazgo.

b. De la Contraloría General de Cuentas.

La señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien funge como secretaria y quien proporcionó la documentación del Laboratorio Fitosanitario, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ubicado en el departamento de Petén, nos informó que el laboratorio no tiene pendiente ningún hallazgo por desvanecer de la Contraloría General de Cuentas.

IX. OPINIÓN:

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los registros y procesos de las áreas evaluadas por el periodo del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012 del Laboratorio Fitosanitario del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, ubicado en el departamento de Petén, de conformidad con las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de los hallazgos de gestión consignados en el numeral 7.1.1 y 7.1.2 de este informe.

Por lo anterior, se requiera al Médico Veterinario Otto Maldonado, Director Interino de Inocuidad, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de diez (10) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor de Auditores
MAGA

Cc. Director de inocuidad.
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 07 folios)