

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 20853**

**AUDITORIA DE GESTION**  
**AUDITORIA A LA DIRECCION DE FITOZOOGNETICA Y**  
**RECURSOS NATIVOS DEL VISAR**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 30 DE JUNIO DE 2012**



**GUATEMALA, FEBRERO DE 2013**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	5
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	6



## ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

Dentro del citado Acuerdo se establece el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, que sustituye a la antigua Unidad de Normas y Regulaciones, adscrito a dicho Viceministerio se encuentra la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, la que se integra por los Departamentos siguientes:

1. Registro Genealógico;
2. Biotecnología;
3. Registro de Plantas y Viveros;
4. Registro de Campos Semilleristas; y
5. Agricultura Orgánica y Recursos Nativos.

Las atribuciones de la Dirección se detallan en el artículo 15, numeral 1 del Reglamento Interno del MAGA, siendo las indicadas a continuación:

- Controlar, regular, registrar y vigilar el uso, conservación y comercialización de los recursos fitozoogenéticos y nativos.
- Regular y normar la producción, conservación, uso, liberalización y comercialización de los organismos genéticamente modificados.
- Supervisar y certificar campos semilleristas y viveros, así como registrar variedades de vegetales.
- Certificar y registrar especies animales.
- Realizar peritajes zootécnicos.
- Coordinar con las entidades del ramo la aplicación, promoción y divulgación de normas para el uso y conservación de los recursos fitozoogenéticos y nativos.

El Acuerdo Ministerial número 137-2007, emitido el 06 de marzo de 2007, por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece las Tarifas por Servicios que presta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Unidad de Normas y Regulaciones.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-057-2012 de fecha 06 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Administrativa financiera a la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.



## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración y ejecución de fondos por parte de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

### ESPECIFICOS

- Verificar la integridad del Fondo Rotativo y/o Privativo (si los hubiere).
- Determinar la razonabilidad de los registros contables y administrativos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el Viceministerio.
- Comprobar nóminas de personal.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Comprobar el cumplimiento de leyes aplicables.

### ALCANCE

La evaluación de los Procesos Administrativos y Ambiente de Control Interno de la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos incluyendo sus Departamentos, comprenderá el período del 01 de enero de 2011 al 30 de junio de 2012.

Se evaluará la eficiencia de las funciones de cada una de las Dependencias.

Se evaluará el registro de operaciones en los sistemas: de Contabilidad Integrada -SICOIN-, Guatenóminas y Guatecompras, asimismo, en los registros auxiliares autorizados para el efecto.

### INFORMACION EXAMINADA

La auditoría comprendió las siguientes Áreas examinadas:

- Fondo Rotativo de Privativos.
- Combustibles.



- Ingresos correspondientes al año 2011.
- Ingresos correspondientes al período del 01 de enero al 30 de junio de 2012.
- Activos Fijos.
- Almacén.
- Personal.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### **Fondo Rotativo de Privativos:**

Mediante Oficio sin número, de fecha 27 de julio de 2012, la señora Virginia López, Auxiliar de Tesorería de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, manifiesta que a la fecha de la intervención dicha entidad no contaba con asignación para el manejo de Fondo Rotativo de Privativos.

Se comprobó que dicho fondo fue autorizado mediante Resolución AF-041-2012 de fecha 16 de julio de 2012.

Por lo anterior, dicha área no fue objeto de examen.

### **Combustibles:**

De conformidad con Oficio sin número de fecha 27/07/2012, emitido por la señora Virginia López, Auxiliar de Tesorería, indica que a la fecha de la auditoría, el VISAR y la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, no ha utilizado Fondo de Combustible.

### **Ingresos correspondientes al año 2011:**

Se realizaron pruebas selectivas a los controles, registros y documentos que soportan los ingresos correspondientes al año fiscal 2011, los cuales ascienden a la cantidad de Q.1,772,424.38, se obtuvo resultados y saldos razonables.

### **Ingresos correspondientes al período del 01 e enero al 30 de junio de 2012:**

Se realizaron pruebas selectivas a los controles, registros y documentos que soportan los ingresos correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 30 de junio del año 2012, los cuales ascienden a la cantidad de Q.414,679.23, se obtuvo resultados y saldos razonables.

### **Activos Fijos:**

La Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos, y el VISAR propiamente, no llevan ningún libro o controles adicionales sobre los Activos Fijos, en vista que por su ubicación física, el control de dicho rubro lo lleva directamente el Área de



---

## Inventarios del MAGA Central.

De acuerdo a la revisión realizada se constató que el vehículo tipo pick-up marca Ford, placas P-976DHD, bajo la responsabilidad del señor Leonel Humberto De León Bermudez, fue declarado pérdida total por parte de la Aseguradora, dando en reposición otro vehículo de la misma marca y similares características, identificado con placas P-170DGF, a la fecha de la auditoría, la Administración Interna se encuentra gestionando ante la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la baja y alta respectiva, para su posterior registro dentro del Inventario del MAGA y Tarjeta de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Derivado de las pruebas selectivas se determinó que los responsables cuentan con los bienes asignados, tomándose como muestra un monto de Q.733,500.90, que representa el 75% con relación al monto total de Q.983,541.47, obteniéndose resultados razonables.

### **Área de Almacén:**

De conformidad con el Oficio ADM-00-R-002-11-2012-88 de fecha 26/11/2012, emitido por el señor Víctor Hugo López, Auxiliar de Almacén de la UDDAF del VISAR, el área de Almacén del VISAR es generalizado para todas las Direcciones que conforman el Viceministerio, por lo que no existe una separación en controles, formularios ni espacio físico específico para la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos.

### **Personal:**

Se realizaron pruebas selectivas al personal que conforma la Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos del VISAR, obteniéndose resultados satisfactorios.

### **Conclusión:**

Como resultado de la auditoría realizada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

**Cc.** Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.

Director de Fitozoogenética y Recursos Nativos.

Archivo UDAI.



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LAZARO AJCET TOJ	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	24/03/2012	30/06/2012
2	AURA VIRGINIA LOPEZ PEREZ	AUXILIAR DE TESORERIA DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	24/03/2012	30/06/2012
3	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	AUXILIAR DE INVENTARIOS DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	24/03/2012	30/06/2012
4	VICTOR HUGO LOPEZ	AUXILIAR DE ALMACEN DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	24/03/2012	30/06/2012
5	JORGE EDUARDO SALAZAR PEREZ	DIRECTOR DE LA DIRECCION DE FITOZOOGENETICA Y RECURSOS NATIVOS	01/01/2012	30/06/2012
6	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	13/01/2012	30/06/2012



---

## COMISION DE AUDITORIA

---

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

---

DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ

Auditor

---

MAMERTO CESAR COTTON

Director

---

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

