

OFICIO UDAI-O-602-2017

Guatemala, 08 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-068-2017, CUA 69238-1-2017**, correspondiente al Examen Especial practicado a la "OFICINA DE SERVICIO AL USUARIO -OSU-", por el periodo comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de agosto de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. 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-068-2017 en 11 folios
Resumen Gerencial en 2 folios, anexo 2 folios

C.C. Lic. Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- (Informe)
Lic. Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo UDAFA VISAR (Informe)

Archivo:
JLR/rr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
EXAMEN ESPECIAL
CUA No. 69238-1-2017**

**EXAMEN ESPECIAL
OFICINA DE SERVICIOS AL USUARIO
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE AGOSTO DE 2017**

INFORME No. UDAI-068-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE 2017

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGO DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO	5
NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO	7
PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISIÓN DE AUDITORÍA	8

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 278-98 de fecha 20 de mayo de 1998, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Artículo 24. Literalmente indica "La Unidad de Normas y Regulaciones tiene como objeto contribuir a la protección, preservación, conservación, aprovechamiento y uso sostenible del patrimonio agropecuario así como la prevención y control de la Inocuidad de los alimentos naturales no procesados en todas sus etapas a través de la definición participativa de normas claras y estables, vigilar la correcta aplicación de las mismas, para lo cual se organiza de la forma siguiente, (...) a) Despacho del Coordinador. i. Oficina de Normas y Procedimientos. ii. Oficina de Servicios al Usuario".

Mediante el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se reestructura el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Unidad de Normas y Regulaciones, cambió a Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, en el artículo 15, que describe la estructura del VISAR, no fue incluida la Oficina de Servicios al Usuario. El artículo 37 de este Acuerdo deroga los Acuerdos Gubernativos números 278-98 y sus reformas y 112-2008 y su reforma.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Designación de Auditoría No. UDAI-078-2017 Auditoría de Gestión y CUA 69238-1-2017 de fecha 28 de septiembre de 2017, se realizó Examen Especial a la Oficina de Servicios al Usuario -OSU-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2016 al 31 agosto de 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar las operaciones Financieras y cualquier otro evento subsecuente que se pudiera presentar así como determinar la confiabilidad de los procesos administrativos y verificar el cumplimiento del ambiente del control interno existente en la Oficina de Servicios al Usuario, que sean efectuados bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales y normas vigentes.



ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno en la Oficina de Servicios al Usuario.
- Verificar el cumplimiento de los procesos administrativos conforme a la normativa legal.
- Verificar el registro oportuno de los ingresos de los fondos Privativos durante el período del 01 de enero 2016 al 31 de agosto 2017.
- Verificar la exactitud de las cifras registradas en el libro inventario durante el período auditado.
- Verificar la autorización de tarifas de los servicios que presta la Oficina de Servicios al Usuario.
- Verificar nómina de personal asignado a la Oficina de Servicios al Usuario.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por parte de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El Examen Especial comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Oficina de Servicios al Usuario, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

En el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado registro contable de los ingresos privativos durante el período del 01 de enero del 2016 al 31 de agosto del 2017.

El trabajo de campo fue realizado del 02 al 09 de octubre de 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación del ambiente de control interno, se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se verificó el registro de los ingresos privativos en el libro de banco de la cuenta No. 3013040517 de BANRURAL autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. L2 28874 de fecha 29 de julio 2015, se verificó el registro de los intereses



generados en la cuenta bancaria referida, se verificó que los ingresos privativos depositados en la cuenta bancaria y registrados en el libro autorizado correspondiente al período del 01 de enero 2016 al 31 de agosto de 2017 fueron trasladados a la cuenta Fondo Común Tesorería Nacional, se verificó que los intereses generados en la cuenta bancaria fueron trasladados a la cuenta Fondo Común Banco de Guatemala, se revisaron otros ingresos que fueron acreditados a la cuenta y registrados en el libro de bancos se realizó el traslado a la cuenta Fondo Común Banco de Guatemala, se revisó la nómina que fue proporcionada del personal que desempeña labores en la Oficina de Servicios al Usuario del VISAR contra DPI del contratado, se verificó el seguimiento de las recomendaciones de Auditoría Interna del informe de la auditoría anterior y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Oficina de Servicios al Usuario del VISAR, a través de la visita de familiarización, entrevista dirigida a la Licenciada Alma Virginia Pérez Jaes, Profesional en Servicios Administrativos y cuestionario de control interno dirigido a las áreas Financiera y Administrativa, se considera de manera razonable a excepción del hallazgo determinado en este informe y nota de auditoría No. UDAI-NA-039-2017.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, el resultado se determinó razonable.

Registro de ingresos privativos en el libro autorizado

Se determinó que los ingresos privativos, depositados a la cuenta bancaria No. 3013040517 de BANRURAL en forma diaria conforme a los recibos de ingreso 63-A4 MAGA durante el periodo auditado fueron ingresados al libro de bancos autorizado para el efecto por la Contraloría General de Cuentas según registro No. L2 28874 de fecha 29 de julio 2015. Los registros se encuentran actualizados.






Registro de intereses generados en el libro autorizado

Se determinó que los intereses generados que fueron acreditados en la cuenta bancaria No. 3013040517 de BANRURAL en forma mensual durante el periodo auditado, fueron ingresados al libro de bancos autorizado para el efecto por la Contraloría General de Cuentas según registro L2 28874.

Traslado de ingresos privativos a la cuenta Fondo Común Tesorería Nacional

Se verificó que los fondos privativos depositados en la cuenta bancaria No. 301304057 aperturada en BANRURAL y registrados en el libro autorizado correspondientes al periodo auditado, fueron trasladados a la cuenta No. 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional.

Traslado de intereses generados a la cuenta Fondo Común Banco de Guatemala

Se verificó que los intereses depositados en la cuenta bancaria No. 3013040517 aperturada en BANRURAL y registrados en forma mensual en el libro autorizado, fueron trasladados a la cuenta No. 1100015 Gobierno de la República Fondo Común Banco de Guatemala.

Registro de otros ingresos

Se determinó que en la cuenta bancaria No. 3013040517 aperturada en BANRURAL fueron acreditados fondos, mismos que se registraron en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro L-2 28874 y trasladados a la cuenta No. 1100015 Gobierno de la República Fondo Común Banco de Guatemala.

Verificación de conciliaciones bancarias

Se verificó que durante el periodo auditado, la encargada de Tesorería del VISAR, en forma mensual realizó la conciliación de saldos de la cuenta bancaria 3013040517 aperturada en BANRURAL con los registros del libro de banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas.





Recursos Humanos

Con base al listado del personal que fue proporcionado, se procedió a verificar la presencia del personal contratado en el renglón presupuestario 029. La verificación se realizó en forma presencial y la presentación del DPI original del contratado, el resultado se considera razonable.

Conclusión

Según Oficio VISAR No. 730-2017/CDL/ssg de fecha 24 de noviembre de 2017, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, indica literalmente que: (...). "En base a lo anterior, el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, presta sus servicios en el edificio OSU, el cual conserva ese nombre únicamente como referencia para los usuarios que solicitan los servicios del Viceministerio VISAR. Por lo antes indicado, este Viceministerio considera que no es factible agregar una unidad de servicio adicional. Por otra parte se les informa que se están realizando las gestiones para cambiar el nombre al edificio en donde se atiende a los usuarios".

Con base a lo indicado anteriormente se concluye que la Oficina de Servicios al Usuario VISAR, presta sus servicios al usuario dentro de lo que establece el Acuerdo Gubernativo 338-2010.

HALLAZGO DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Personal contratado bajo el renglón 029 con funciones de Dirección de la Oficina de Servicios al Usuario del VISAR.

Condición

Al evaluar el Sistema de ambiente de control interno, se determinó que la Profesional que está a cargo de la Oficina de Servicios del VISAR, quien ejerce funciones administrativas, se encuentra contratada bajo el Renglón Presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal.

Criterio

El Acuerdo No. A-118-2007 del Contralor General de Cuentas, artículo 2. Literalmente dice "Al personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 029 de servidor público, no le son aplicables las normas contenidas en el Decreto 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento; por lo que no están afectos ni obligados a la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial **y en consecuencia tiene prohibición para el manejo de fondos públicos, ejerzan funciones de dirección y decisión. Esta prohibición surte efectos a partir del uno de agosto de dos mil siete**".

La Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la contratación de servicios técnicos y profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones al personal temporal", en el numeral romano I, manifiesta: "Con cargo al renglón presupuestario 029, debe establecerse que únicamente pueden contratarse personas individuales para la realización de servicios y/o estudios específicos de naturaleza técnica o profesional. Para el cumplimiento de lo pactado, la persona contratada deberá presentar la "fianza de garantía de cumplimiento" a que se refiere el artículo 65 de la Ley de Contrataciones del Estado y artículos 42 y 45 de su Reglamento. De conformidad con las leyes de la materia, las persona contratadas con cargo al renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", tienen prohibición para el manejo de fondos públicos, autorizar pagos y ejercer funciones de dirección, decisión y ejecución".

Causa

En la Oficina de Servicios al Usuario del VISAR, se ha incumplido la normativa legal vigente, incurriendo la contratación de personas que desempeñen actividades de personal permanente.

Efecto

Personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 ejerciendo funciones de dirección, decisión y ejecución.

Recomendación

Al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Gestionar ante la Sub dirección de Recursos Humanos para que personal 011 o 022 sea designado a las funciones de dirección, decisión y ejecución en la Oficina de Servicios del VISAR.

Respuesta de los Auditados

En Oficio VISAR No. 730-2017/CDL/ssg de fecha 24 de noviembre de 2017 el Señor Byron Omar Acevedo Cordon, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones indica literalmente: "Que de acuerdo a instrucción dada al Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-VISAR, se traslada a ustedes copia del oficio UDAFA-VISAR-2017-11-029, por medio del cual se procedió a solicitar a la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizar la gestión necesaria, para la creación de la plaza bajo renglón presupuestario 011 o 022 de la persona que está actualmente desempeñando las funciones".

En Oficio R-02-00-11-2017-03 de fecha 27 de noviembre de 2017, la Licenciada Alma Virginia Pérez, Profesional en Servicios Administrativos UDAF-VISAR, literalmente responde "Con Oficio UDAFA-VISAR-2017-11-029, el Jefe Financiero Administrativo de la UDDAF-VISAR, procedió a solicitar a la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la gestión para la creación de la plaza bajo renglón presupuestario 011 o 022 de la persona que está actualmente desempeñando las funciones".

Comentario de Auditoría

El presente hallazgo, se deja en proceso de implementación, debido a que los auditados presentaron evidencia de las gestiones realizadas ante la Subdirección de Recursos Humanos para la creación y/o asignación de una plaza bajo el renglón presupuestario 011 o 022 de la persona que está actualmente.

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

De la Unidad de Auditoría Interna:

Se manifiesta que al 31 de diciembre de 2016 no se encuentran recomendaciones pendientes de atender, debido que a la Oficina de Servicios del VISAR no se ha realizado auditoría alguna.

De la Contraloría General de Cuentas

En oficio sin número de fecha 09 de octubre de 2017, la Licenciada Alma Virginia Pérez, Profesional en Servicios Administrativos UDDAF-VISAR manifestó que no tiene conocimiento que se haya realizado ninguna auditoría directamente a la Oficina de Servicios al Usuario del VISAR. En tal virtud no existen hallazgos que la Oficina de Servicios del VISAR, tenga pendientes de desvanecer.

NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "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".

"Los Planes Anuales de Auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido".

"El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior".

"El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

"El seguimiento de las recomendaciones será responsabilidad de las Unidades de Auditoría Interna de los entes públicos y de la Contraloría General de Cuentas de acuerdo a lo programado".

"Las recomendaciones que se encuentren pendientes de cumplir, deberán tomarse en cuenta, para la planificación específica de la siguiente auditoría".

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación emitida en el presente informe y en nota de auditoría No. UDAI-NA-039-2017.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	Byron Omar Acevedo Cordón	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	05/06/2016	31/08/2017
2	Luis Rodolfo Ramos Carrillo	Jefe Financiero Administrativo UDAFA VISAR-MAGA	01/01/2016	31/08/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA


IRMA YOLANDA GODIEL ORDÓÑEZ
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno