

OFICIO UDAI-O-238-2015

Guatemala, 6 de julio de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-021-2015, CUA 49057**, correspondiente al Examen Especial al "**Mantenimiento y Reparación al Rancho del Despacho Ministerial**", correspondiente al período del 1 de enero 2014 al 31 de marzo 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lio. Mamerto César Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-021-2015 en 09 folios  
Resumen Gerencial en 02 folios

C.c. Licda. Yassmin Graciela Andaraus Recinos, Administración General (Informe vía correo institucional)  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 49057**

**EXAMEN ESPECIAL  
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN AL RANCHO DEL DESPACHO  
MINISTERIAL  
DEL 01 DE ENERO 2014 AL 31 DE MARZO 2015**

**INFORME UDAI-021-2015**

**GUATEMALA, JULIO 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



## 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-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen. En los artículos 25 y 26, hace mención: La Administración Interna como dependencia administrativa de la Administración General está integrada entre otros, por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones y entre sus atribuciones, debe llevar a cabo los procesos de adquisiciones de bienes, construcción de obras y prestación de servicios no personales, cumpliendo estrictamente con los requisitos establecidos en la ley de la materia, realizando procesos de cotización y licitación para la adquisición de bienes y servicios.

De conformidad con el artículo 3 del Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015 la Administración Interna, que depende organizacionalmente de la Administración General, será la responsable de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las funciones en las áreas de contrataciones y adquisiciones, inventarios y almacén, en cada una de las Unidades Ejecutoras del Ministerio, funciones que se realizarán por medio del personal asignado por la Unidad Ejecutora.

Con base en lo que establece el Artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio y el nombramiento UDAI-027-2015, CUA 49057-2015, del 13 de mayo de 2015, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se realizó Examen Especial al Mantenimiento y Reparación al Rancho del Despacho Ministerial, por el periodo del 1 de enero de 2014 al 31 de marzo de 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones Administrativas y financieras de la Subdirección de Administración Interna se efectuaran bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### ESPECIFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.





2. Evaluar la razonabilidad del gasto.
3. Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos autorizados.
4. Verificar que la documentación generada durante el proceso de compra cumpla con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, así como normativas vigentes.
5. Verificar el cumplimiento de las recomendaciones anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de enero de 2014 al 31 de marzo de 2015 a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- respecto a los gastos de mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. El trabajo de campo se realizó del 18 de mayo al 05 de junio de 2015.

## LIMITACIÓN AL ALCANCE

En la evaluación llevada a cabo al mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial se solicitaron a la Administración Financiera los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- números 1785, 1927 y 2619, por medio de Oficio UDAI-R-087-2015 de fecha 22 de mayo de 2015. En oficio AF-DC-AR-117-2015 de fecha 29 de mayo de 2015, el Administrador Financiero, hace entrega de los -CUR- números 1785 y 2619; así mismo informó que el CUR número 1927 se encuentra en poder de la delegación de la Contraloría General de Cuentas del -MAGA-, los cuales fueron entregados mediante oficio No. AF-DC-AR-064-2015, razón por la cual dicho -CUR- no fue evaluado en el presente examen especial.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la documentación de soporte de los gastos incurridos en el mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial, por medio de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, se examinó que el gasto hubiera sido programado dentro del Plan Anual de Compras -PAC-, se verificó que el gasto se publicara dentro del Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado de Guatemala -GUATECOMPRAS- y se determinó la disponibilidad presupuestaria para los renglones afectos a dicho gasto.



**NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

Se evaluó la documentación de soporte de los gastos incurridos para el mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial, por medio de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, se verificó que el gasto se publicara dentro del Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado de Guatemala -GUATECOMPRAS- y se determinó la disponibilidad presupuestaria para los renglones afectos a dicho gasto.

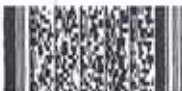
**1. Documentación de Soporte**

Se emitieron los siguientes Comprobante Únicos de Registro -CUR- para el registro de los gastos al mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial, realizados por la modalidad de compra directa.

REGLON	CUR	FECHA	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	Valor con IVA	Valor sin IVA
171	1785	20/08/2014	Pago servicio de mantenimiento y reparación de la estructura del techo y cubierta del Rancho del Despacho Ministerial, ubicado en el edificio Monja Blanca zona 13	Integración de Proyecto, S.A.	Q77,900.00	Q69,553.57
171	1927	08/09/2014	Pago de Columnas de Madera 8x8x10" y servicio de instalación de 8 columnas de madera de 8x8x10" con trabajos de carpintería con entintado color teak, será utilizado para el Rancho del Despacho Ministerial.	Constructora e Industria de Casas de Campo, S.A.	Q3,950.00	Q3,526.79
171	2619	20/11/2014	Pago de Servicio y Mantenimiento y Reparación de pis, solicitado para realizar trabajos de demolición e instalación de piso para el Rancho del Señor Ministro.	Integración de Proyecto, S.A.	Q15,375.63	Q13,728.24
SUBTOTAL					Q97,225.63	Q86,808.60
214	1927	08/09/2014	Pago de Columnas de Madera 8x8x10" y servicio de instalación de 8 columnas de madera de 8x8x10" con trabajos de carpintería con entintado color teak, será utilizado para el Rancho del Despacho Ministerial.	Constructora e Industria de Casas de Campo, S.A.	Q6,000.00	Q5,357.14
SUBTOTAL					Q6,000.00	Q5,357.14
TOTAL DE LOS DOS REGLONES					Q103,225.63	Q92,165.74

**Fuente:** Elaboración propia obtenida de Reporte del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental R00804107.rpt

Se determinó que para el mantenimiento y reparación del Rancho Ministerial, el





total del monto sin IVA de los Comprobantes Únicos de Registro en el renglon 171 "Mantenimiento y Reparación de Edificios" es de Q. 86,808.60 por lo que no sobrepasa el límite establecido de Q.90,000.00 para ser considerado una compra por la modalidad de cotización, por lo que en el renglon 214 "Productos Agroforestales, Madera, Corcho y Manufactura" el monto sin IVA fue de Q.5,357.14.

### **Publicación en el GUATECOMPRAS**

En la revisión realizada, a los comprobantes Únicos de Registro -CUR- No. 2619 y 1785, por los gastos de mantenimiento y reparación del Rancho del Despacho Ministerial, se estableció que en el Número de Publicación de GUATECOMPRAS E13029215 se publicó la factura No. 1121 del proveedor Integración de Proyectos, S.A. por un monto de Q. 77,900.00 correspondiente a la estructura del techo y cubierta del Rancho y el número E13527142, se publicó la factura No. 1171 del proveedor Integración de Proyectos, S.A. por un monto de Q. 15,375.63 por demolición e instalación del piso.

### **Ejecución del Presupuesto**

El presupuesto vigente para el ejercicio fiscal 2014 correspondientes al renglon 171 "Mantenimiento y Reparación de Edificios" asignado a la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, según reporte de SICOIN R00804480.rpt del 10 de junio de 2015, ascendió a la cantidad de Q. 283,609.00 de lo cual se ejecutó la cantidad de Q. 262,446.63 equivalente a un 93%, lo que se considera razonable.

Así mismo se estableció que el presupuesto vigente para el ejercicio fiscal 2014 del renglón 214 "Productos Agroforestales, Madera, Corcho y Manufactura", asignado a la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera del MAGA, según reporte de SICOIN R0080480.rpt del 10 de junio de 2015, ascendió a la cantidad de Q. 19,730.00 y se ejecutó la cantidad de Q. 19,010.73 lo que representa un 96% de ejecución, lo que se considera razonable.

En la página web de la Contraloría General de Cuentas, se observó el informe de Auditoría Gubernamental a las entidades de la Administración Central correspondiente al ejercicio fiscal 2014, en el cual se determinó que el gasto por mantenimiento y remodelación al Rancho del Despacho Ministerial fue objeto de revisión por esta institución.

### **Conclusión**

En virtud de que durante la evaluación se tuvo conocimiento de que la Contraloría General de Cuentas en su informe de auditoría a la ejecución presupuestaria 2014 del MAGA formuló hallazgo por incumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en Gastos Innecesarios por remodelación y mantenimiento del Rancho



del Despacho Ministerial, la Unidad de Auditoría Interna consideró innecesario continuar con la evaluación para no interferir con lo determinado por dicha institución fiscalizadora, por lo que únicamente se notificó por medio de nota de auditoría observaciones de control interno determinadas.

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

### De la Auditoría Interna

Se determinó que no existe ningún hallazgo formulado por parte de la Auditoría Interna del MAGA, relacionado al mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial.

### De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de la intervención se estableció que existe una recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas relacionada al mantenimiento y reparación al Rancho del Despacho Ministerial, la cual se espera ser notificada para verificar su cumplimiento.

*[Handwritten signatures and initials]*





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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2014	31/03/2015
2	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2014	31/03/2015

*[Handwritten signatures and marks]*



---

COMISION DE AUDITORIA

  
RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA  
Auditor

  
ANA OTILIA ARROYO CASTILLO  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
MAMERTO CESAR COTTON  
Director

Lic. Mamerto César Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

