

23 de agosto de 2012

Señor  
Edin Alexander de Jesús Mejía  
Viceministro Encargado de Asuntos del Petén,  
Presente.

Señor de Jesús Mejía:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría administrativa financiera a la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo, ubicada en el departamento del Petén, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-067-2012, del 27 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno.

## **I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:**

La auditoría se realizó para evaluar la estructura de Control Interno, con el objetivo de verificar la razonabilidad del proceso operativo y financiero de la Dirección, así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener una certeza razonable que los recursos se utilizan adecuadamente, con relación a los fines de la Dirección.

## **II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:**

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades de la dirección auditada.

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 de la Dirección, 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 del 2011 al 31 de julio del 2012; las áreas corresponden a:

1. Efectivo y sus equivalentes,
2. Combustible,
3. Almacén,
4. Activos Fijos, y
5. Personal

### **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:**

Con base al principio de excepción, en el anexo 1, se trasladan los hallazgos de forma de observaciones, con sus causas, efectos y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas.

### **V. NOTAS EXPLICATIVAS:**

En la evaluación realizada a la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo, se comprobó que para el presente ejercicio fiscal, no cuenta con fondos de efectivo y un presupuesto propiamente asignado, debido a que la administración de recursos se encuentra concentrada en la Unidad Financiera del Viceministerio de Encargado de Asuntos del Petén. Se verificó que el registro y control del Combustible, Almacén y Activos Fijos, se encuentra bajo la responsabilidad de personal de la Dirección.

## **VI. OPINIÓN:**

De conformidad con los resultados, Auditoría Interna OPINA: la Dirección de Recursos Naturales y Agroturismo, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, excepto por las observaciones consignadas en el Anexo 1 de este informe.

Por lo anterior, se requiere al Viceministro de Petén, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno de las áreas evaluadas con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. En los casos que amerite la aplicación de las medidas disciplinarias al personal que corresponda, se debe observar lo que establece el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y el artículo 80 del Reglamento y Normativa Interna.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de cinco (05) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Julio David Matzir García  
Auditor MAGA

Cc. Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 03 folios)