

24 de julio de 2012

Licenciado

Jorge Castro Delgado

Administrador General del MAGA,

Presente.

Licenciado Castro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría a los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, emitidos por el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-039-2012, del 18 de abril 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 del Departamento, 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 del Departamento.

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

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades del Departamento 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 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 julio del 2011 al 19 de abril del 2012; las áreas corresponden a:

1. Archivo de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-.
2. Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

#### **Limitación en el Alcance:**

Se realizó arqueo de CUR's de los periodos del 01 de julio al 31 de diciembre 2011 y del 01 de enero al 19 de abril de 2012, sin embargo, los CUR's de los meses de septiembre y octubre del 2011 no fueron cuantificados y arqueados, debido a que a la fecha del mismo, no estaba ordenado e integrado el archivo de CUR's de los meses indicados. Asimismo, el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, a través del Oficio AF-DC-I-218-2012 del 11 de junio de 2012, proporcione fotocopias de los oficios enviados y recibidos por Contraloría General de Cuentas y Auditoría Interna del MAGA, en los cuales se describen los Comprobantes Únicos de Registro que se les proporcione, por lo que no fue posible efectuar una revisión integra de toda la documentación y nuestra evaluación se limitó al arqueo de los CUR's y que los mismos se soporten adecuadamente.

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

Con base en el principio de excepción, en el anexo 1, se trasladan los hallazgos de forma de observaciones, causa, efecto y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas.

## **V. OPINION:**

De conformidad con los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los expedientes de los Comprobantes Únicos de Registro, emitidos por el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de la limitante y las observaciones consignadas en el Anexo 1 de este informe.

Por lo anterior, se requiere al Administrador Financiero, 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 diez (10) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Julio David Matzir García  
Auditor MAGA

**Lic. Eusebio Pirir Chámale**  
**Auditor Interno**  
**MAGA**

Cc. Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 03 folios)