

23 de julio de 2012

Ingeniero Agrónomo  
David Carias Salazar  
Director de OCRET  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

Licenciado Castro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría Administrativa Financiera a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-049-2012 del 05 de junio 2012, suscrito por el Auditor Interno.

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

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la OCRET.
- Evaluar la razonabilidad de los ingresos y de los egresos.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores.
- Determinar si las transacciones de la OCRET, se realizan conforme a procedimientos escritos legalmente establecidos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Comprobar la existencia de un control adecuado del combustible, asignado a la OCRET.

- Comprobar la integridad de los ingresos propios y los provenientes del Gobierno de la República de Guatemala.

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

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-.

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 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, la implementación y mantenimiento de los Sistemas de Control Interno.

## **III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:**

La revisión de los registros de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, fue realizada de conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; en consecuencia incluyó la revisión de los aspectos legales de los documentos de soporte que respaldan el registro de los ingresos y egresos del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012.

#### **IV. EVALUACIÓN FINANCIERA:**

##### **a) Liquidación del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos al 31 de diciembre del año 2011 :**

Los registros de la liquidación del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos del período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2011, fue razonable. Anexo I, inciso a).

##### **b) Arqueo al Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos al 11 de junio del 2012:**

El control del Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos, se encuentra bajo la responsabilidad de la señorita Carolina Cabrera Herrera, Jefa del Departamento Financiero de OCRET y al realizar el arqueo el 11 de junio de 2012, se obtuvo el resultado que se detalla en el anexo I, inciso b).

##### **c) Ejecución Presupuestaria del 01 de enero al 31 de diciembre 2011:**

La ejecución presupuestaria, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, ascendió a la cantidad de Q.9,063,891.79, equivalente al 95%, la cual se considera razonable y se presenta en el anexo I, inciso c.

##### **d) Ejecución Presupuestaria del 01 de enero al 31 de mayo de 2012:**

La ejecución presupuestaria, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2012, asciende a la cantidad de Q.1,831,613.15, equivalente al 20% del presupuesto vigente. De acuerdo al análisis de la ejecución del período examinado, se estima que la misma debería ser del 42%; sin embargo, esta no ha sido superada, por lo que a nuestro criterio se considera una ejecución baja, lo cual se presenta en el anexo I, inciso d).

##### **e) Integración de la Caja Fiscal del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012:**

Como resultado de la verificación de las Cajas Fiscales, Formulario 200-A-3, por el período del 01 marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012, se estableció el movimiento financiero que se detalla en el anexo I, inciso e).

**f) Ingresos a la cuenta número 3-033-11263-8 Arrendamientos OCRET:**

Los ingresos a la cuenta 3-033-11263-8 denominada Arrendamientos -OCRET-, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., por el período comprendido del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo del 2012, se detalla en el anexo I, inciso f).

**g) Traslado de los ingresos por arrendamientos al Fondo Común:**

Los ingresos a la cuenta número 3-033-11263-8 denominada Arrendamientos OCRET, fueron trasladados a la cuenta 111798-5 Gobierno de la República Fondo Común, por el período del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012, se detalla en el anexo I, inciso g)

**h) Traslado del IVA de los ingresos de OCRET, por BANCASAT:**

El impuesto al Valor Agregado IVA de los ingresos de la cuenta número 3-033-11263-8 denominada Arrendamientos OCRET, fue trasladado a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, por el período del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012, se detalla en el anexo I, inciso h).

**i) Ingresos a la cuenta número 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET y su traslado al Fondo Común:**

Los ingresos a la cuenta número 3-146-00488-6 Inspecciones y Formas OCRET, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., correspondiente al período del 01 de marzo de 2011 al 31 de mayo de 2012, fueron trasladados a la cuenta número 111798-5 Gobierno de Guatemala Fondo Común, como se detalla en el anexo I, inciso i).

**j) Arque de cupones de combustible:**

El control del Combustible, se encuentra bajo la responsabilidad de la señorita Susan Rubí Ramírez Rodríguez, Asistente Financiero de OCRET, el cual se utiliza a través de cupones con valores de Q.50.00 y Q.100.00 canjeables en las estaciones de servicio Shell, previamente autorizados por el Director de OCRET, al realizar el arqueo el 08 de junio de 2012, se obtuvo el resultado que se detalla en el anexo I, inciso j).



**k) Compra de combustible:**

La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET, realizó las siguientes compras de combustible: Abril 2011 Q.90,000.00, febrero 2012 Q.90,000.00. Total Q.180,000.00, a la empresa Unopetrol Guatemala, S.A., cuya numeración y valor de los cupones, se describe en el anexo I, inciso k).

**l) Corte de Formas de los documentos oficiales al 11 de junio 2012:**

Se realizó el corte de formas de los documentos oficiales de las existencias físicas al 11 de junio 2012, los cuales se describen en el anexo I, inciso l).

**V. NOTAS EXPLICATIVAS:**

- Las personas responsables de la administración de las cuentas bancarias de OCRET son: El Director Ingeniero David Carias Salazar y la señorita Carolina Cabrera Herrera, Jefa del Departamento Financiero de OCRET.
- Contrato Administrativo de Arrendamiento 20-2012, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Julia Escobar Sánchez viuda de Vila administrador único y representante legal de la entidad MIRALCAPM, S.A. el 03 de mayo de 2012 y aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 64-2012 del 03 de mayo de 2012, destinado para el funcionamiento de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET. El valor del contrato es de Q.268,800.00 que incluye el Impuesto al valor Agregado IVA, el plazo del presente contrato es del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce.

El 08 de junio del 2012, mediante el CUR 364 fueron pagados los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio del 2012, integrados de la siguiente forma: Factura serie 1 17 del 09 de mayo 2012 por valor de Q.112,000.00 y factura serie 1 18 del 05 de junio 2012 por Q.22,400.00, efectuado las retenciones fiscales correspondientes.

- Contrato Administrativo de Arrendamiento 24-2012, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y María Elena Estrada Gómez de Brol presidente del consejo de administración y representante legal de la entidad COCO PAT, S.A. el 16 de mayo de 2012 y aprobado

mediante Acuerdo Ministerial No. 71-2012 del 16 de mayo de 2012, destinado para el uso de diez espacios de parqueo los cuales serán distribuidos así: siete espacios para el uso de siete pick-up; dos espacios para cuatro motos de playa y un espacio para una moto de mensajería de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET. El valor del contrato es de Q.54,960.00 que incluye el Impuesto al valor Agregado IVA, el plazo del presente contrato es del dieciséis de mayo al treinta y uno de diciembre de dos mil doce.

El 22 de junio del 2012, mediante el CUR 421 fue pagado el periodo del 16 al 31 de mayo y el mes de junio del 2012, integrados de la siguiente forma: Factura serie B 2226 del 31 de mayo 2012 por valor de Q.22,900.00 y factura serie B 2241 del 05 de junio 2012 por Q.4,580.00.

- La Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- cuenta con un reloj dactilar para llevar el control de asistencia de los 71 empleados, la verificación realizada se considera razonable.

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

Con base en el principio de excepción, en el anexo II, se trasladan los hallazgos de forma de observación, causa, efecto y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas. Estos hallazgos fueron discutidos con el personal responsable, sin embargo no presentaron los desvanecimientos correspondientes.

## **VII. OPINION:**

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los recursos de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET, por el período del 01 de marzo de 2011, al 31 de mayo de 2012, de conformidad con las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de las observaciones consignadas en el Anexo II de este informe.

Por lo anterior, se requiere al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno, 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 quince (15) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Eliseo Tax  
Auditor MAGA

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

Cc. Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 07 folios)