

11 de junio de 2012

Ingeniero Agrónomo  
Efraín Medina Guerra  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-037-2012, del 20 de marzo 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 enero del 2011 al 31 de mayo de 2012; las áreas corresponden a:

1. Expedientes de compras, conforme a los regímenes establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92.
2. Registros de publicaciones en el Portal GUATECOMPRAS.

#### **Limitación en el Alcance:**

Como parte de los procedimientos de auditoría, se solicitó el 03 de mayo de 2012, al Departamento auditado, 31 expedientes completos de los procesos de compras del periodo 2011 conforme a la muestra establecida, asimismo, se



solicitaron los expedientes en proceso o vigentes correspondientes al periodo del 02 de enero al 03 de mayo de 2012, Sin embargo, únicamente se tuvieron a la vista 16 expedientes de los solicitados. Del periodo 2012 únicamente se revisó el expediente de licitación para adquirir 105,252 Sacos de harina de maíz nixtamalizada, se hace la referencia que el evento estaba programado para recibir las ofertas el día 04 de junio, sin embargo, se postergo para el día 12 de junio debido a la modificación realizada a las especificaciones técnicas, contenidas en las bases de Licitación. Por lo que no se pudo evaluar la razonabilidad de los mismos.

#### **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:**

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los procesos y el respaldo de los expedientes evaluados en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de la Limitante en el Alcance y las observaciones consignadas en el Anexo 1 de este informe.

Por lo anterior, se requiera al Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno en los procesos de compras 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

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

Cc. Administración General.  
Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 04 folios y 1 anexo)