

2/ 28310

0000015



OFICIO UDAI-O-612-2017

Guatemala, 14 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-075-2017, CUA 69269-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "ADMINISTRACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA DE TESORERÍA", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Ac. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-075-2017 en 11 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C. - Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General - (Informe)
Sr. Marvin Alonso Aquino, Administrador Financiero - (Informe)
Sra. Adilis Hernández Samayoa, Jefe Departamento de Tesorería - (Informe)

Archivo:
JLRRM

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 69269-1-2017

AUDITORÍA DE GESTIÓN

A LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA DE TESORERÍA

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2017**

INFORME UDAI-075-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	3
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS	
Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE	
LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISIÓN DE AUDITORÍA	9

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

La Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante Resolución AF-008-2017 de fecha 09 de febrero de 2017, constituyó el Fondo de Caja Chica, para el Departamento de Tesorería, por un monto de Quince Mil Quetzales Exactos (Q. 15,000.00), para el ejercicio fiscal 2017. Este fondo fue creado con la finalidad de ejecutar en forma ágil y oportuna los gastos de funcionamiento de poca cuantía, que por su naturaleza no pueden esperar el trámite normal de pago a través de cheque del Fondo Rotativo.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-86-2017 de fecha 03 de noviembre 2017, CUA 69269-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión al Fondo de Caja Chica del Departamento de Tesorería de la Administración Financiera del MAGA, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los gastos cancelados con el fondo de caja chica, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar el ambiente y sistema de control interno en la administración del fondo de caja chica;
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Verificar que los gastos fueron publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, conforme a la normativa establecida;
- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme a la Normativa Legal aplicable;



0000008

- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- ✓ Verificar que se cumpla con los procesos Legales Administrativos de acuerdo a las Leyes, Reglamentos y Normas que le sean aplicables a la administración del fondo.

ALCANCE

La auditoría comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan los gastos cancelados con el fondo de caja chica de la Tesorería, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017. El trabajo de campo se realizó durante el periodo comprendido del 03 al 09 de noviembre de 2017.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

En el transcurso de nuestra evaluación, conforme a procedimientos de auditoría, se solicitó documentación de soporte en forma selectiva, con el afán de verificar cumplimientos legales de las mismas.

Sin embargo, al finalizar el trabajo de campo de nuestra auditoría, la documentación no fue presentada, argumentando el Encargado de Caja Chica que esto derivado a que se tiene mucha carga de trabajo en el Área de Tesorería del MAGA.

Conforme a lo expuesto, la Unidad de Auditoría Interna, únicamente se limitó a verificar la documentación de legítimo abono existente al momento de realizar el arqueo, por no tener a la vista la documentación que soportan las liquidaciones de caja chica anteriores, asimismo, no se hace responsable de posibles observaciones futuras que se originen en las revisiones a los expedientes solicitados.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la Estructura y ambiente de Control Interno y para el efecto, se realizaron las pruebas correspondientes sobre la administración y custodia de los fondos asignados, asimismo, se realizó el corte de formas oficiales correspondiente.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

La evaluación del control interno se realizó mediante cuestionarios y entrevistas con el responsable del fondo de caja chica, con resultado razonable a excepción

[Handwritten signature and initials]

de las áreas que se indican en los hallazgos de control interno del presente informe.

Arqueo de Valores

El Fondo de Caja Chica de Tesorería de la Administración Financiera del MAGA, se encuentra bajo la responsabilidad del señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, persona que se encuentra contratada bajo el renglón 011. Al momento de practicar el arqueo del fondo el día 03 de noviembre de 2017, se obtuvo el resultado siguiente:

Descripción	Cifras en quetzales	
Fondo asignado		15,000.00
Efectivo	982.70	
Documentos de legítimo de abono	6,572.15	
Liquidaciones pendiente de reintegro	7,445.15	
SUMAS IGUALES	15,000.00	15,000.00

Fuente: Elaboración Propia, según arqueo de valores.

Se comprobó que la Jefa del Departamento de Tesorería, periódicamente realiza arqueos sorpresivos al fondo de caja chica, tal como lo establece la cláusula Sexta de la Resolución AF-008-2017.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso del Fondo de Caja Chica de Tesorería del MAGA, con resultado razonable.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 01

Atraso en liquidación y reposición de caja chica.

Condición:

Al realizar el arqueo de valores del fondo de caja chica del Área de Tesorería del MAGA, se estableció que existen documentos de legítimo abono, pendientes de liquidar por un valor de Q 6,572.15, lo que porcentualmente equivale al 44%. Asimismo, se comprobó que con fecha 03 de noviembre de 2017, se entregaron las liquidaciones 29 y 32 por un total de Q. 7,445.15 equivalente al 50% del fondo asignado, por lo que en nuestro análisis se puede establecer que la gestión de liquidación de caja chica, no se realiza oportunamente.

[Handwritten signature]



Criterio:

- ✓ **LA RESOLUCIÓN AF-008-2017** de fecha 09 de febrero de 2017, en su clausula **Quinta: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE LA CAJA CHICA, numeral 3**, indica: "Las liquidaciones de Caja Chica se efectuarán por lo menos, una vez antes del cierre contable de cada mes, a fin de que se presente la ejecución real del Presupuesto de Egresos del M.A.G.A. en todo caso la liquidación de gastos efectuados deberán realizarla cuando hayan ejecutado no mas del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así disponibilidad oportuna de recursos".
- ✓ **"1.6 TIPOS DE CONTROLES**, Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Causas:

- ✓ Falta de supervisión en lo relacionado a la oportunidad de presentación de las liquidaciones de caja chica.
- ✓ Posibles atrasos en la liquidación de vales emitidos.

Efectos:

- ✓ Falta de liquidez en el efectivo que se administra, a través del fondo.
- ✓ Posibles sanciones económicas por parte del Ente Fiscalizador del Estado.

Recomendación:

Para el Jefe del Departamento de Tesorería del MAGA.

Gire instrucciones por escrito al Encargado de Caja Chica, a efecto que a partir de la presente fecha, se de cumplimiento a la política de liquidación de gastos de caja chica, conforme a lo establecido en la resolución de creación del Fondo de Caja Chica, el cual indica que debe liquidarse los fondos cuando se hayan ejecutado no mas del 25%.

Comentario de los responsables

Mediante oficio OF-No. TES-INT-0280-2017, de fecha 28 de noviembre de 2017,

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

la Jefatura del Departamento de Tesorería, manifiesta lo siguiente: "Las liquidaciones No. 29 por un valor de Q3,742.35 y la liquidación No. 32 por valor de Q.3,702.60 este Departamento de Tesorería está cumpliendo en presentar las liquidaciones de caja chica según lo que indica la Resolución AF-008-2017 donde indica que los gastos efectuados deberán realizarse cuando hayan ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) y el 25% de la Caja Chica por valor de Q.15,000.00 es Q.3,750.00.

Con Oficio No. TES-INT-0272-2017 de fecha 16 de noviembre del 2017 se le solicita al Encargado de Caja Chica que a partir de la presente fecha se de cumplimiento a la política de liquidación de gastos de caja chica".

Comentario de Auditoría

Derivado a las acciones por parte de la Jefatura del Departamento de Tesorería el presente hallazgo se considera parcialmente cumplida, esto porque los argumentos del porcentaje de las liquidaciones Nos. 29 y 32, al realizar el análisis respectivo, se observa que prevalece la liquidación de documentos de manera inoportuna, por lo que la Jefatura de Tesorería deberá considerar esta situación a efecto que las liquidaciones reflejen el porcentaje ejecutado en forma razonable en las fechas de la documentación que respaldan las mismas.

Hallazgo No. 02

Falta de razonabilidad del gasto de alimentación e improcedencia en algunas erogaciones.

Condición:

De acuerdo a la muestra seleccionada, se revisó la documentación que respalda, las operaciones de los pagos ejecutados con el fondo de caja chica, observándose que la factura Serie C, de fecha 06 de marzo del 2017, emitida por Panadería La Focaccia, corresponde a seis desayunos para asesores de la Comisión del Proyecto Iniciativa Agricultura Familiar, sin embargo, este gasto se considera improcedente tomando en consideración el tipo de consumo.

Asimismo se analizó la razonabilidad de los gastos ejecutados con el fondo y se comprobó que el total liquidado al 21 de noviembre es por el monto de Q.143,465.47 y de este total el 62% equivalente a Q.88,893.25 corresponde a gastos de alimentación, mismo que no se considera razonable.

Criterio:

- ✓ **La Circular No. AF-08-2016**, de fecha 17 de marzo de 2016, indica: "... se autoriza la cantidad de SESENTA QUETZALES (Q. 60.00) por persona en

gastos de alimentación; para el personal que labora tiempo extraordinario de la Unidad Financiera Central del MAGA..."

- ✓ **El Decreto Número 50-2016 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017**, en su Artículo 24., indica lo siguiente: **"Estrategia para la mejora de la calidad del gasto público.** Todos los funcionarios y empleados públicos, en especial las autoridades de las instituciones, tienen la obligación de promover y velar que las acciones del Estado sean eficaces, eficientes y equitativas, a través del logro de los resultados establecidos y la focalización del gasto en beneficio de la población más necesitada..."

Las instituciones deberán elaborar un catálogo de los bienes y/o servicios públicos que se proveen. Este deberá contener, como mínimo, los costos fijos y variables a nivel de Unidad Ejecutora e Institucional. Para dicha información, el Ministerio de Finanzas Públicas habilitará los sistemas para que sea publicada cuatrimestralmente y que la misma sea de fácil acceso a la población. Sin restricciones para su reutilización".

Causa:

Incorrecta aplicación de la normativa existente para la compra de alimentos.

Efectos

Posibles sanciones económicas por parte del ente fiscalizador del Estado.

Recomendación

Para el Administrador General

Gire sus instrucciones por escrito al Administrador Financiero, a efecto que se revisen los pagos efectuados con el fondo de caja chica, por consumo de alimentos que no correspondan a cenas en tiempo extraordinario y en los casos de almuerzos que se han cancelado por laborar días de descanso, caso contrario deberá reintegrarse el valor de los mismos, esto derivado a que el tiempo extraordinario únicamente comprende el periodo laborado fuera del horario normal establecido para el efecto.

Comentario de Auditoría:

Se confirma el hallazgo en mención, esto derivado a que el ente auditado, no se pronunció al respecto.

[Handwritten signature]

Hallazgo No. 03

No se cuenta con un archivo de documentos de caja chica.

Condición:

Al realizar nuestra auditoría, se verificó que se cuenta con un archivo de las liquidaciones realizadas con fondos de caja chica, sin embargo, se observó que no se cuenta con la documentación de soporte de las mismas, lo que limita la revisión de las operaciones realizadas.

Criterio:

Las **Normas Generales de Control Interno**, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **1.11 ARCHIVOS**, indica lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.

La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.

Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos".

Causas:

- ✓ Falta de control en la documentación, relativa al respaldo de las liquidaciones de caja chica.
- ✓ Desconocimiento de la normativa relativa al archivo de documentación de soporte.

Efecto:

- ✓ Limitante en las revisiones que se practican.
- ✓ Sanciones económicas por parte del ente fiscalizador del Estado.

[Handwritten signatures and initials]

0000002

Recomendación

Para el Administrador General

Gire instrucciones por escrito, al Administrador Financiero, para que a la brevedad posible se integre un archivo que incluya las liquidaciones de caja chica con el debido soporte de documentos, a efecto de tener información confiable y oportuna.

Comentario de los responsables

Conforme a Oficio OF-No.TES-INT-0280-2017, de fecha 28 de noviembre de 2017, la Jefatura del Departamento de Tesorería, manifestó lo siguiente: "Toda la documentación de caja chica esta escaneada y se encuentran en los archivos de Secretaría de este Departamento por que forman parte de los pagos que se realizan con el Fondo Rotativo Interno de Tesorería.

Se llevará un archivo que incluya las liquidaciones de caja chica, con el debido soporte de documentos pero fotocopias, porque los originales están en los CUR del fondo rotativo interno de tesorería cuando se realiza la reposición de las liquidaciones de caja chica".

Comentario de Auditoría

El presente hallazgo se confirma, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna información que demuestre, que se lleva un archivo físico de las liquidaciones de caja chica con su respectiva documentación de respaldo en copia, tomando en consideración que los originales conforman el CUR del fondo rotativo.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Manifestó el Encargado de Caja Chica, que a la fecha de nuestra auditoría, Contraloría General de Cuentas, está practicado auditoria al fondo, sin embargo, aún no se conocen los resultados emitidos por parte del ente fiscalizador antes indicado, por lo que no se tienen recomendaciones que atender.



Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Marvin Alonzo	Administrador Financiero a.i.	01/01/2017	31/10/2017
2	Adilis M. Hernández Samayoa	Jefe Departamento de Tesorería	01/01/2017	31/10/2017
3	Mynor Alfredo Fernández Aguilar	Encargado de Caja Chica	01/01/2017	31/10/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA


 JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
 Auditor

 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Jefe de Auditores


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor

 LIC. JOSE LUIS ROJAS RIVERA
 Director