

Reg. 115531



OFICIO UDAI-O-451-2016

Guatemala, 15 de diciembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-055-2016, CUA 52083, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "Caja Fiscal de los meses de julio, agosto y septiembre de 2016", por el período comprendido del 01 de julio de 2016 al 30 de septiembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la 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,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-055-2016 en 9 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Lic. José Abel Hernández Salguero, Administrador Financiero (Informe)

Archivo

JLRR/ecf

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.: 52083**

**AUDITORÍA FINANCIERA  
CAJA FISCAL DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2016  
DEL 01 DE JULIO DE 2016 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016**

**INFORME No. UDAI-055-2016**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2016**

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

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLES DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7

## **ANTECEDENTES**

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo 26, establece que la Administración Financiera, para el cumplimiento de sus atribuciones cuenta con el Departamento de Tesorería, el cual tiene como objetivo facilitar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través de la administración óptima y transparente de los recursos financieros, mediante el registro de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, en el marco de la legislación vigente.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y nombramiento UDAI-055-2016, CUA-52083-1-2016, ambos de fecha 05 de octubre de 2016, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Caja Fiscal de los meses de julio, agosto y septiembre 2016.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

Comprobar que las operaciones y registros de los ingresos y egresos financieros en las diferentes cuentas anotadas en la Caja Fiscal del MAGA durante los meses de julio, agosto y septiembre 2016 se ejecuten bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, probidad, transparencia y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **ESPECIFICOS**

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, relacionado con la Caja fiscal.
2. Verificar la existencia de fondos, valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas
3. Evaluar la razonabilidad de las operaciones de la Caja Fiscal.
4. Determinar que todos los ingresos y egresos se registren en el período fiscal correspondiente y que sean operados en las fechas que son recibidos, depositados y pagados, además que estén debidamente documentados.
5. Evaluar el uso de las cuentas de depósitos monetarios, operados en la Caja Fiscal.
6. Verificar el cumplimiento de aspectos legales, reglamentos y normativas internas y fiscales aplicables a la Caja Fiscal.
7. Verificar el control y uso de formas oficiales
8. Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.





## **ALCANCE**

La auditoría a los registros de la Caja Fiscal fue realizada de conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, por lo que incluyó la revisión de los ingresos y egresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2016, registrados en las formas oficiales 200-A-3 y la legalidad de los documentos de soporte. El trabajo se realizó del 10 de octubre al 07 de noviembre de 2016.

## **INFORMACION EXAMINADA**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno relacionado con el registro de la Caja Fiscal, se revisó la documentación de soporte de los ingresos y egresos del periodo auditado, se verificaron las conciliaciones bancarias, libro de bancos y estados de cuenta bancario, se realizó corte de formas, revisión de la nómina de personal. Asimismo, se verificó la rendición de cuentas de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas.

## **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

### **Estructura de Control Interno**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Departamento de Tesorería, relacionada a la Caja Fiscal, por el periodo comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre de 2016, determinándose que el mismo es razonable.

### **Caja Fiscal**

Los registros operados en la Caja Fiscal son realizados en los formularios 200-A-3, hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según resolución Bw/002036 clas: 1735-12-8-A-17-2003 de fecha 06 de marzo de 2003, las cuales son elaboradas mensualmente por el encargado de la Caja Fiscal, con el visto bueno del Jefe del Departamento de Tesorería. La documentación que respalda las operaciones de la Caja fiscal se encuentra resguardada en el Departamento de Tesorería.

Como resultado de la revisión de la Caja Fiscal, se determinaron deficiencias relacionadas con la documentación de soporte, las cuales fueron subsanadas durante el desarrollo del trabajo de campo por el Jefe del Departamento de Tesorería.



### **Conciliaciones Bancarias**

Las cuentas de depósitos monetarios registradas en la Caja Fiscal son respaldadas con su respectiva conciliación bancaria y estado de cuenta, la cual es elaborada mensualmente por el departamento de Contabilidad.

En la revisión realizada a los ingresos y egresos de las cuentas bancarias registradas en la caja fiscal, se determinó un saldo para el 01 de octubre de 2016 de Q. 3,689,090.18, integrado de la manera siguiente:

#### **RESUMEN**

Descripción	Monto
Saldo de caja fiscal 30 de junio 2016	Q. 4,058,949.96
(+) Ingresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2016	Q. 20,722,439.93
Subtotal:	Q. 24,781,389.89
(-) Egresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2016	Q. 21,092,299.71
Saldo de caja fiscal al 30 de septiembre 2016	Q. 3,689,090.18

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Tesorería

### **Corte de Formas Oficiales**

Se efectuó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales son utilizadas por el Departamento de Tesorería para registrar las operaciones de Caja Fiscal, y se conciliaron con los envíos fiscales, considerándose razonable.

### **Revisión de nómina de personal del Departamento de Tesorería.**

Se solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos, información relacionada con la nómina del personal que labora en el Departamento de Tesorería, con el objeto de verificar que las funciones que desarrolla dicho personal estén acordes al Manual de Normas y Procedimientos, también se verificó la asistencia del personal a su centro de trabajo, así como el cumplimiento de actualizar sus datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, con resultado satisfactorio.

### **Rendición de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas**

Se estableció que la rendición de cuentas de la Caja Fiscal de ingresos y egresos por los meses de julio, agosto y septiembre 2016 fueron presentadas dentro del plazo de los cinco días hábiles siguientes de cada mes, según lo estipula el Acuerdo No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas, la cual se considera razonable.



## Conclusión

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

## COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a la recomendación pendiente de desvanecer contenida en el informe de Auditoría UDAI-031-2014 del 14 de agosto de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

#### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	1	100
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	0	0

### De la Contraloría General de Cuentas

Mediante oficio TES-INT-0322-2016, emitido por el Jefe del Departamento de Tesorería, con el visto bueno del Administrador Financiero del MAGA, informó a esta Unidad de Auditoría que no tiene ningún hallazgo o recomendación que haya realizado la comisión de la Contraloría General de Cuentas, a las cajas fiscales que corresponden a los meses de julio, agosto y septiembre del año 2016.

### Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda ...".

### **Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

Se fija un plazo de quince (15) 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 la recomendación emitida en la Nota de Auditoría UDAI-NA-020-2016.





**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2016	30/09/2016
2	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/07/2016	30/09/2016



COMISION DE AUDITORIA



RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA  
Director