

OFICIO UDAI-O-394-2017
Guatemala, 21 de septiembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-038-2017, CUA 61833-1-2017**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a la **Caja Fiscal de abril, mayo y junio 2017**, por el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de junio 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 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-038-2017 en 8 folios
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.c. Sr. Marvin César Alonzo Aquino, Administrador Financiero a.i del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- (Informe)
Sra. Adilis Maribel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- (Informe)
Archivo

JLRR/mvmg

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 61833-1-2017**

**AUDITORÍA FINANCIERA
CAJA FISCAL DE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2017.
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2017**

INFORME UDAI-038-2017

GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2017

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

 @MagaGuatemala

 magagob

www.maga.gob.gt

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA	
ENTIDAD AUDITADA	5
COMISIÓN DE AUDITORÍA	6

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-037-2017, CUA-61833-1-2017, ambos de fecha 19 de julio de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Caja Fiscal de los meses de abril, mayo y junio 2017.

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 abril, mayo y junio 2017 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.

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

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 de los meses de abril, mayo y junio 2017, registrados en las formas oficiales 200-A-3 y la legalidad de los documentos de soporte. El trabajo de campo se realizó del 24 de julio al 09 de agosto de 2017.

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 período comprendido del 01 de abril al 30 de junio 2017, determinándose que el mismo es razonable.

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

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 julio de 2017 de Q.3,842,259.32 integrado de la manera siguiente:

RESUMEN

Descripción	Monto
Saldos de caja fiscal al 30 de marzo de 2017	Q. 3,459,698.00
(+) ingresos del 01 de abril al 30 de junio de 2017	Q. 16,253,228.65
Subtotal	Q. 19,712,926.65
(-) Egresos del 01 de abril al 30 de junio de 2017	Q. 15,870,667.33
Saldo de Caja fiscal al 30 de junio 2017	Q. 3,842,259.32

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 la 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 abril, mayo y junio 2017 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 AUDITORÍAS ANTERIORES.

De la Unidad de Auditoría Interna

Mediante la lectura de los informes de auditoría anterior se verificó que no existen hallazgos ni recomendaciones pendientes de desvanecer formuladas por esta Unidad de Auditoría Interna.

De la Contraloría General de Cuentas

Mediante oficio TES-INT-205-2017, de fecha 10 de agosto de 2017, 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 abril, mayo y junio del año 2017.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2017	22/05/2017
2	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	23/05/2017	30/06/2017
3	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUB DIRECTOR EJECUTIVO III	01/04/2017	30/06/2017
4	MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGUILAR	TECNICO II	01/04/2017	30/06/2017



COMISION DE AUDITORÍA


RAUL ANTONIO DÍAZ GARCÍA
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director