

OFICIO UDAI-O-090-2016

Guatemala, 21 de marzo de 2016

Licenciado
Mario Estuardo Mendez Cobar
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-002-2016, CUA 51926**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la “Caja Fiscal de Julio, Agosto y Septiembre 2015”, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lic. Erick Francisco Castillo
AUDITOR INTERNO a.i.
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-002-2016 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Sr. César Marvin Alonzo, Aquino, Administrador Financiero a.i. (Informe)
Sra. Adilis Marvel Hernández Samayoa, Jefe Tesorería (Informe)
Archivo

EC/osm

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. 51926

AUDITORIA FINANCIERA

CAJA FISCAL DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2015
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2015

INFORME No. UDAI-002-2016

GUATEMALA, 18 DE MARZO 2016

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	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo número 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 que establece el artículo número 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y nombramiento UDAI-002-2016, CUA 51926-1-2016, de fecha 26 de enero 2016, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se practicó Auditoría Financiera a la Caja Fiscal de los meses de julio, agosto y septiembre 2015.

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 2015, se ejecuten bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ESPECIFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente de control interno relacionado con la caja fiscal.
2. Verificar la existencia de fondos, valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos 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 registran en el período fiscal correspondiente y que son operados en las fechas que son percibidos, depositados o pagados, y que estén debidamente documentados.
5. Evaluar el uso de las cuentas de depósito 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 las Formas Oficiales.
8. Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría de los registros contables de la Caja Fiscal, fue realizada de conformidad con la 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 2015, registrados en la forma oficial 200-A-3 (Caja Fiscal) y la legalidad de los documentos de soporte. El trabajo se realizó del 27 de enero al 24 de febrero 2016.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno relacionado con los registros contables del Departamento de Tesorería; se revisó la Caja Fiscal y la documentación de soporte relacionada con los ingresos y egresos operados; se verificaron los libros de bancos, estados de cuenta y conciliaciones bancarias del trimestre evaluado; se revisaron las libretas de ahorro que se encuentran resguardadas en el Departamento de Tesorería; se verificó la rendición de cuentas de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas y corte de formas oficiales; revisión de la nómina de personal y seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y de la Unidad de Auditoría Interna.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de Control Interno del Departamento de Tesorería, relacionada a la administración de la Caja Fiscal por el período comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre 2015, determinándose que el mismo es razonable.



Caja Fiscal

Los registros operados en la Caja Fiscal son realizados en los formularios 200-A-3 hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según resolución Bw./002036 Clas. 1735-12-8-A-17-2003 de fecha 06 de marzo 2003 y fecha de impresión 23 de marzo 2015, los cuales son elaboradas mensualmente por el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, encargado de la Caja Fiscal, con visto bueno de la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería. La documentación que respalda las operaciones de la Caja Fiscal se encuentra resguardada en el Departamento de Tesorería.

Producto de la revisión de la Caja Fiscal, se determinaron deficiencias en la documentación de soporte, las cuales fueron desvanecidas durante el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría por el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, encargado de la Caja Fiscal.

Conciliaciones Bancarias

Las cuentas bancarias de depósitos monetarios y ahorro registradas en la Caja Fiscal están respaldadas con su respectiva conciliación bancaria y estado de cuenta, las cuales son elaboradas mensualmente por el Departamento de Contabilidad.

En la revisión realizada de ingresos y egresos de las cuentas bancarias registradas en la Caja Fiscal, se determinó un saldo para el 01 de octubre 2,015 de Q 12,030,069.18, integrado de la manera siguiente:

Descripción	Monto
Saldo de caja fiscal al 30 de Junio 2015	Q 6,201,375.31
(+) Ingresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2015	Q 32,746,739.27
Subtotal	Q 38,948,114.58
(-) Egresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2015	Q 26,918,045.40
Saldo de caja fiscal al 30 de septiembre 2015	Q 12,030,069.18

Fuente: Caja fiscal, meses de julio a septiembre 2015

Libreta de ahorro

Se verificó el saldo registrado en la caja fiscal de la cuenta de ahorro número 4-099-00658-8 MAGA/DONACIÓN GOBIERNO DE JAPÓN, por un monto de Q. 16,401.98, contra el saldo del estado de cuenta proporcionado por el Banco de



Desarrollo Rural, S. A., conciliando ambas cantidades. Los intereses pagados por el banco son capitalizados cada 6 meses, habiéndose registrado un monto de Q. 101.36 en la última capitalización al 30 de junio 2015. El saldo de esta cuenta está integrado solamente por intereses, ya que el capital principal, fue trasladado a la cuenta de depósitos monetarios número 11301860118 el 31 de diciembre 2014. Por separado se elaboró nota de auditoria, recomendando que dicha cuenta sea cancelada.

Rendición de Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas

Se estableció que la rendición de cuentas de la Caja Fiscal de Ingresos y Egresos a la Contraloría General de Cuentas, durante el período del 01 de julio al 30 de septiembre 2015, fueron presentadas dentro del plazo de cinco días siguientes de cada mes, según lo estipula el Acuerdo No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas.

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.

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 objetivo de verificar que las funciones que desarrolla dicho personal, se apegue al Manual de Normas y Procedimientos de dicho Departamento, también se verificó la asistencia del personal a su centro de trabajo, con resultados satisfactorios

Conclusión

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



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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna de la manera siguiente:

Informe de Auditoría UDAI-014-2015 de 01 de junio de 2015, UDAI-031-2014 de 14 de agosto de 2014 e informe de Auditoría UDAI-051-2014 de fecha 02 de octubre de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	1	33
Recomendaciones en Proceso	2	67
Recomendaciones pendientes	0	

CUADRO DE SEGUIMIENTO UDAI

Informe de Auditoría UDAI-031-2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
2	Deficiencias en la administración de la cuenta de Depósitos Monetarios Numero 3-013-00012-9 Honorarios, Jornales y otros MAGA. Producto de la revisión efectuada a la cuenta de Depósitos Monetarios Honorarios, Jornales y otros MAGA con respecto al saldo retenido en concepto de descuentos judiciales se determinaron deficiencias de control interno que se detallan en el anexo I.	Al Jefe del Departamento de Tesorería Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto de que sean atendidas a la brevedad posible las recomendaciones presentadas en el anexo I y que a su vez se elabore un procedimiento interno que permita poder darle un mejor seguimiento a los descuentos judiciales y así poder evitar que los saldos se vayan acumulando.	Mediante oficio No. TES-INT-126-2014, de fecha 22 de julio de 2014, la señora Adilis M. Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería, presenta copia de la documentación de las gestiones realizadas para atender al presente hallazgo, integrada de la siguiente manera: Oficio No. TES-INT-118-2014, de fecha 15 de julio de 2014, firmado por la señora Adilis M. Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería MAGA, dirigido a la Licenciada Jazmín Graciela Andaraus Recinos, Encargada de Asesoría Jurídica, en el cual indica "Atentamente nos dirigimos a usted, en relación al Informe de la Auditoría Interna consignado en el oficio UDAI-O-274-2014, de fecha 14 de julio del presente año, donde se determinó según la Auditoría una deficiencia en la cuenta denominada Honorarios, Jornales y Otros MAGA No. 3013000129, en donde existe un saldo al 31 de marzo del presente año de DOSCIENTOS UN MIL		x	



		<p>SETECIENTOS DOS QUETZALES CON 96/100 (Q.201,702.96), que corresponde a descuentos judiciales.</p> <p>El saldo está compuesto por descuentos judiciales ordenados por el Organismo Judicial al salario del personal que labora y laboró para este Ministerio, las retenciones en su mayoría ya fueron cumplidas y la cantidad embargada se encuentra en la cuenta monetaria antes mencionada.</p> <p>Cabe mencionar que hay personas que desde el año 2001 se hizo la retención a su salario y a la fecha los juzgados que ordenaron los embargos no se han pronunciado al respecto.</p> <p>La recomendación de la UDAI es que se determine que se puede hacer con el saldo referido y se solicite opinión a Asesoría Jurídica, para que se pronuncie a lo indicado en dicho informe. (Se adjunta copia del Informe y la integración del saldo de los descuentos judiciales al mes de marzo del 2014, fecha en la cual concluyó la revisión de la Caja Fiscal de este Ministerio)".</p> <p>En Oficio TES-INT-072-2015 de fecha 18 de mayo de 2015, el Administrador Financiero informa que se procedió a enviar providencias a los juzgados que habían ordenado los embargos judiciales en su oportunidad y a la fecha no se ha tenido respuesta, de lo cual se envió oficio No. TES-INT-126-2014 de fecha 22 de julio de 2014 a la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>En la revisión de la Caja Fiscal de los meses de enero, febrero y marzo 2015 se estableció que en la cuenta 3-013-00012-9 Honorarios, Jornales y otros MAGA un monto de Q. 139,444.66 corresponden a depósitos judiciales lo que representa un 84% del total, por lo que se considera que dicha recomendación se encuentra en proceso.</p> <p>Al 30 de septiembre 2015, se tiene acumulados descuentos judiciales por un monto de Q. 135,333.32. Se pudo observar que con fechas 15 y 17 de septiembre 2015, la señora Adilis M. Hernández Samayoa, con visto bueno del Licenciado René R. Juárez F. Administrador Financiero, enviaron oficios a los diferentes jueces que ordenaron los descuentos a empleados del MAGA, solicitándoles que indiquen que se debe hacer con el monto del descuento total ya realizado a varios empleados. A la fecha de esta auditoría, aun no hay ninguna respuesta por parte de los señores jueces. Por lo expuesto anteriormente, este hallazgo se encuentra en proceso.</p>			
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--





Informe de Auditoría UDAI-051-2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Procedimiento de pago no incluido en el Manual de Normas y Procedimientos de I Departamento de Tesorería.</p> <p>En la cuenta monetaria No. 3-013-00012-9 Honorarios, Jornales y Otros M A G A abierta en Banrural se realizó el pago al renglón 081 "Personal Administrativo, Técnico, Profesional y Operativo" correspondiente al personal contratado por Organismos internacionales de la unidad ejecutora 207 Programa FIDA Oriente según Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- Nos. 7, 11, 12, 13, 56 y 61, dicho procedimiento no se encuentra incluido dentro del Manual de Normas y Procedimientos de I Departamento de Tesorería.</p>	<p>Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA.</p> <p>Que se realicen las gestiones necesarias a efecto se actualice el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería conforme al nuevo procedimiento que se está realizando en los programas de FIDA Oriente en el renglón 081 Personal Administrativo, Técnico, Profesional y operativo.</p>	<p>En oficio No. TES-INT-171-2014 de fecha 26 de septiembre de 2014, emitido por la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería, en el cual remite al Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero, el procedimiento de acreditamiento en nómina del renglón 081 para el Manual de Normas y Procedimientos de este Departamento, por lo que manifiesta que dicho procedimiento tiene que ser trasladado a la Dirección de Planeamiento -DIPLAN- para que sea agregado al Manual de Tesorería.</p> <p>En oficio AF-193-2014 del 9 de octubre de 2014, el Administrador Financiero informa a la Administradora General de las diligencias realizadas en DIPLAN hasta la fecha.</p> <p>En Oficio TES-INT-072-2015 de fecha 18 de mayo de 2015, el Administrador Financiero informa sobre las gestiones necesarias en la actualización del Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería, con el nuevo procedimiento de los acreditamientos de salarios del Personal de FIDA ORIENTE en el renglón 081, por lo que adjuntó copia del oficio AF-042-2015 de fecha 20 de marzo de 2015 de la administración financiera, dirigido al Director de Planeamiento en donde se solicita que dicho manual sea autorizado y firmado ya que se realizaron las correcciones correspondientes.</p> <p>En oficio 0134-2015 de fecha 24 de marzo de 2015, del Director de Planeamiento informa al Administrador Financiero que dicho manual aún se encuentra en proceso de diagramación por parte del Departamento de Fortalecimiento y Modernización Institucional.</p> <p>En oficio No. TES-EXT-0249-2015 de fecha 15 de julio 2015, Adilis M. Hernández Samayoa, Jefe Área de Tesorería, solicita al Ing. Erwin Ardon Paredes, Director de Planeamiento del MAGA que el nombre del nuevo manual de Tesorería sea Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDAFA.</p> <p>Para dar continuidad a esta recomendación, se solicitó información adicional a la señora</p>	X		



			<p>Adilis M. Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería, quien proporcionó a esta auditoría, copia del Acuerdo Ministerial No. 504-2015 de fecha 18 de noviembre 2015, donde acuerda aprobar el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería de la UDAFA del MAGA que incluye el procedimiento que describa el pago de nóminas a empleados ubicados en el renglón 081.</p> <p>Con la aprobación de este manual de Normas y Procedimiento, se da por atendida la recomendación de la Unidad de Auditoría Interna.</p>			
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Informe de Auditoría UDAI-014-2015

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
3	<p>Registro incorrecto en el resumen de Caja Fiscal de la forma 1-H Constancia de Ingreso al Almacén.</p> <p>En el resumen de formularios usados en la caja fiscal del mes de marzo 2015, se reportan en existencias las formas 1-H, Constancias de ingresos a almacén e inventarios del número 60537 al 60920 haciendo un total de 414 formularios que corresponden al envío fiscal 33,799 habiéndose determinado que los mismos ya fueron utilizados, razón por la cual corresponde registrarlos como formularios usados. Los formularios 60919 y 60920 fueron extraviados por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, aspecto que es del conocimiento del Ministerio Público y Contraloría General de Cuentas, según consta en el oficio TES-EXT-193-2014 de fecha 23 de mayo 2015, sin que a la fecha se</p>	<p>Al administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA gire sus instrucciones a donde corresponda, para que se realice lo siguiente:</p> <p>Se activen las gestiones iniciadas con el oficio No. TES-EXT-193-2014 de fecha 23 de mayo 2014 a efecto quede resuelto el faltante de las formas 1-H constancia de Ingreso al Almacén y a Inventario números 60919 y 60920. Se registren como formas utilizadas en la caja fiscal las formas 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a inventarios comprendidos de los números 60537 al 60918 y del 60921 al 60950.</p>	<p>En oficio No. TES-INT-096-2015 de fecha 12 de junio 2015, la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, se dirige a la licenciada Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General del MAGA, informándole que en relación a su oficio No. AG-1831-2015 de fecha 8 de junio 2015, donde le solicita darle seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna referente al informe de Auditoría Financiera Caja Fiscal, enero, febrero, y marzo 2015, por medio de oficio No. TES-EXT-0158-2015 de fecha 13 de mayo 2015, se dirigió al Licenciado Francisco René Alarcón, Secretario General de la Contraloría General de Cuentas, solicitándole darle seguimiento sobre el extravío de los formularios 1-H Serie C No. 060919 y 060920 solicitado en oficio TES-193-2014 de fecha 13 de mayo 2014. En el resumen de formularios usados y operados en la caja fiscal correspondiente al mes de mayo 2015 fueron registradas las formas utilizadas 1-H Constancias de Ingreso a Almacén e Inventario comprendidos de los números 60537 al 60918 y del 60921 al 60950.</p> <p>Con fecha 25 de mayo 2015, la Lic. Telma Leticia Girón, Directora de Auditoría Gubernamental por medio de providencia No. DAG-PROV-0804-2015, traslada diligencias a la secretaria General de la Contraloría General (con copia para el administrador financiero del MAGA), manifestando que para establecer los extremos establecidos en el oficio número TES-EXT-158-2015, dicha Dirección designó a las licenciadas Dina Alejandra Soria</p>		x	



	haya dado el seguimiento correspondiente.		<p>Reyes y Miriam Alicia Guerrero Rodríguez para que se constituyan en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- en Cobán, Alta Verapaz para practicar examen especial de auditoría y proceda a establecer el grado de responsabilidad de la o las personas a cargo de la guarda y custodia de los formularios 1-H serie C Constancia de ingreso a Almacén e Inventarios números 060919 y 060920 los cuales fueron extraviados por el periodo comprendido del 01/01/2013 al 12 /05/14. Al concluir con el proceso de la misma, se presentará a la entidad auditada, copia del informe generado por la comisión de auditoría nombrada para el efecto. Con fecha 16 de febrero 2016, la señora Adilis, M. Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería por medio de providencia No. TES-008-2016, se dirige a la Licenciada Telma Leticia Girón, Directora de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, solicitando que envíe informe generado por la comisión de auditoría según nombramiento DAG-0131-2014 de fecha 02 de julio 2014 donde se debe informar sobre los resultados acerca de las formas 1-H serie C, Constancia de Ingreso al almacén e Inventarios números 060919 y 060920 que fueron extraviados por personal de la EFA de Alta Verapaz. A la fecha del presente informe aún no se tiene respuesta a dicha providencia. Por lo expuesto con anterioridad, el presente hallazgo se encuentra en proceso.</p>			
--	-------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--



De la Contraloría General de Cuentas

Por medio de oficio número TES-INT-018-2016 de fecha 04 de febrero 2016, la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, informa que no tienen ningún desvanecimiento 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 2015.




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2015	30/09/2015
2	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/07/2015	30/09/2015
3	MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGUILAR	TECNICO II	01/07/2015	30/09/2015



COMISION DE AUDITORIA




EDGAR DAVID SILVA CHOS

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Director

