

OFICIO UDAI-O-428-2014



Guatemala, 2 de octubre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-051-2014, CUA 32625**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "Caja Fiscal de abril, mayo y junio 2014", para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,




Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-051-2014 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe + Resumen Gerencial)
Lic. René Rigoberto Juárez Flores, Sub-Director de Administración Financiera (Informe)
Archivo

MCC/osm



RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-051-2014
CUA No. 32625

Guatemala 01 de octubre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento UDAI-062-2014 de fecha 25 de agosto de 2014, se practicó Auditoría Financiera a la Caja Fiscal de Abril, Mayo y Junio 2014, por el período comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2014.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, a continuación se presenta un resumen del hallazgo identificado.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Procedimiento de pago no incluido en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería.

En la cuenta monetaria No. 3-013-00012-9 Honorarios, Jornales y Otros MAGA aperturada 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 Procedimiento del Departamento de Tesorería.



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Procedimiento de pago no incluido en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería.

Al Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

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.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-051-2014 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


ANA DILIA ARROYO CASTILLO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación





Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32625

AUDITORÍA FINANCIERA
CAJA FISCAL DE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2014
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2014

INFORME No. UDAI-051-2014

GUATEMALA, OCTUBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
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 de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El departamento de Tesorería depende jerárquicamente de la Administración Financiera, cuyo objetivo es facilitar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través de la administración óptima y transparente de sus recursos financieros, mediante el registro de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería.

Con base en lo estipulado en el artículo 33, del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-062-2014 de fecha 25 de agosto de 2014, CUA 32625-1-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Caja Fiscal de Abril, Mayo y Junio 2014, por el período comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2014.

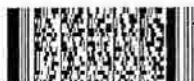
OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar y verificar que las operaciones registradas en la Caja Fiscal por los meses de abril, mayo y junio de 2014, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

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 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 estén registrados en el período fiscal correspondiente y que son operados en las fechas que son recibidos, depositados o 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 cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La Auditoría Financiera de la Caja Fiscal se realizó con base en las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; en consecuencia incluyó la revisión de los ingresos y egresos realizados por el período comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2014, registrados en los formularios 200-A-3, autorizados por la Contraloría General de Cuentas y la legalidad de los documentos de soporte. El trabajo de campo se realizó del 01 al 19 de septiembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se revisó la documentación relacionada a los ingresos y egresos registrados en la caja fiscal, se verificó las conciliaciones bancarias, libros de bancos y estados de cuenta, se tuvo a la vista copias de libretas de ahorro las cuales se encuentran en resguardo del Departamento de Tesorería, se verificó la rendición de cuentas de la Caja Fiscal a la Contraloría General de Cuentas y se realizó corte de formas oficiales.

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 administración de la Caja Fiscal por el período del 01 de abril al 30 de junio de 2014, determinándose que el mismo es razonable, aunque de la revisión efectuada se determinaron hallazgos de control interno que se detallan dentro del presente informe.

Caja Fiscal

Los registros operados en la Caja Fiscal son realizados en los formularios 200-A-3 hojas móviles autorizados por la Contraloría General de Cuentas según resolución Bw./002036 Clas.:1735-12-8-A-17-2003 de fecha 06 de marzo de 2006, los cuales estan a cargo del señor Ángel Mario Mendieta, encargado de Caja Fiscal, con visto bueno de la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería y las mismas son elaboradas mensualmente. La



documentación que respalda las operaciones de la caja fiscal se encuentra resguardada en el Departamento de Tesorería.

Producto de la revisión a la caja fiscal se determinaron deficiencias de control interno las cuáles en su mayoría fueron desvanecidas durante el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría por el señor Angel Mendieta, encargado de la Caja Fiscal a excepción del hallazgo detallado en el presente informe.

Conciliaciones Bancarias

Las cuentas bancarias de depósitos monetarios registradas en la caja fiscal son respaldadas con su respectiva conciliación bancaria y estado de cuenta del banco, la cual es elaborada por el Departamento de Contabilidad en forma mensual.

En la cuenta de depósitos monetarios No. 301-304-0517 a nombre del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la conciliación bancaria, libro de bancos y el estado de cuenta son responsabilidad del Lic. Lázaro Ajcet Toj, Jefe Unidad Desconcentrada -VISAR- MAGA. Esta cuenta al 31 de marzo de 2014 reflejaba un saldo de Q. 2,724,601.69, por lo que al 30 de junio de 2014 posee un saldo de Q. 3,2214,823.57.

En la revisión realizada a las cuentas bancarias registradas en la Caja Fiscal se determinó que la cuenta No. 301-300-0129 a nombre de Honorarios, Jornales y Otros MAGA al 30 de junio de 2014 refleja un saldo de Q. 326,977.65, de los cuales Q.202,181.03 corresponde a descuentos judiciales realizados a los trabajadores del MAGA, monto que representa un 62% del saldo de la cuenta bancaria, esta deficiencia se estableció en el informe de auditoría UDAI-031-2014 de fecha 14 de agosto de 2014 en la cual se evaluó la Auditoría de Caja Fiscal de Enero, Febrero y Marzo 2014, por lo que se determina que la misma se encuentra en proceso, derivado de las acciones tomadas por el Departamento de Tesorería.

Libretas de Ahorro

Se verificaron los saldos registrados en la caja fiscal correspondientes a cuentas de ahorro contra los estados de cuenta o libretas de ahorro, proporcionados por el Departamento de Tesorería, las cuales son enviadas cada seis meses al Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, para la capitalización de los intereses generados por los saldos existentes, habiéndose registrado la última capitalización el 30 de junio de 2014.



No. de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nombre del Banco	Saldo contable al 31 de diciembre de 2013	Intereses semestre de Enero a Junio	Créditos Realizados de Enero a Junio 2014	Débitos Realizados de Enero a Junio 2014	Saldo Disponible al 30 de junio de 2014
409-900-6588	MAGA/Donación del Gobierno de Japón	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Q773,915.26	Q9,594.61	Q630,604.99	Q0.00	Q1,414,114.86
401-300-0172	MAGA-2KR-Riego	Banco de Desarrollo Rural, S.A.	Q630,604.99	Q6,521.69	Q0.00	Q630,604.99	Q6,521.69

En oficio No. DCPF-435-2014/LC de fecha 26 de mayo de 2014 emitido por la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos dirigido al Administrador Financiero del MAGA, manifestó que derivado de la finalización del Plan de Acción para la Modernización y Fomento de la Agricultura Bajo Riego, se solicitó que la cuenta No. 4013000172 a nombre de MAGA-2KR/RIEGO sea cancelada; por lo que los saldos existentes sean acreditados a la cuenta No. 4099006588 a nombre de MAGA/Donación del Gobierno de Japón.

Derivado de lo anterior, en oficio No. TES-EXT-216-2014, el Administrador Financiero del MAGA, solicitó que la cuenta No. 401-300-0172 a nombre de MAGA-2KR-Riego del Banco de Desarrollo Rural, fuera cancelada, por lo que se requirió que los fondos se trasladaran a la cuenta No. 409-900-6588 a nombre de MAGA/Donación del Gobierno de Japón. El 05 de junio de 2014 se realizó un debito de Q. 630,604.99 correspondientes a los fondos disponibles.

En oficio No. TES-EXT-215-2014 de fecha 07 de agosto de 2014, el Administrador Financiero solicitó que los intereses generados en la cuenta bancaria MAGA-2KR/RIEGO No. 401-300-0172 por un monto de Q. 6,521.69 fueran trasladados a la cuenta denominada MAGA/Donación del Gobierno de Japón No. 409-900-6588 aperturada en Banrural, por lo que solicitó nuevamente la cancelación de la cuenta No. 401-300-0172 a nombre de MAGA-2KR-Riego.

Rendición ante la Contraloría General de Cuentas

Se estableció que en la rendición de cuentas de la Caja Fiscal de Ingresos y Egresos, a la Contraloría General de Cuentas durante el período de abril a junio de 2014, se determinó que las mismas fueron presentadas dentro del plazo de los cinco días siguientes de cada mes, según lo estipula el Acuerdo No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas.

[Handwritten signatures]



No.	Mes de Caja Fiscal	Fecha de envío a C.G.C	Fecha Límite para entrega
1	Abril	07 de mayo 2014	08 de mayo de 2014
2	Mayo	05 de Junio de 2014	06 de junio de 2014
3	Junio	04 de julio de 2014	07 de julio de 2014

Fuente: Libro de Conocimiento del Departamento de Tesorería -MAGA-

Corte de formas oficiales

Se efectuó corte de formas oficiales de los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, realizados y en existencia, los cuales se utilizan para registrar las operaciones de la Caja Fiscal. El resultado de la evaluación fue satisfactorio.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

Procedimiento de pago no incluido en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería.

Condición

En la cuenta monetaria No. 3-013-00012-9 Honorarios, Jornales y Otros MAGA aperturada 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 Procedimiento del Departamento de Tesorería.

Criterio

En el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería, dentro del procedimiento de acreditamiento en nómina del Renglón 031, establece: "El acreditamiento de las Nóminas 031 se realizará cuando el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, realice el crédito en la cuenta de Honorarios, Jornales y Otros MAGA. Mensualmente el encargado de la Caja Fiscal, debe elaborar la integración del saldo de la nómina detallando, el nombre del empleado, el monto que corresponde, la cuenta bancaria y la razón del saldo. Dicha integración deberá adjuntarse a la Caja Fiscal de cada mes".

En el numeral **1.10 MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS**, de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo."

Causa

Descuido al no incluir el procedimiento de 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 dentro del Manual de Normas y Procedimientos de dicho Departamento.



Efecto

Registro de operaciones en la caja fiscal, no establecidas dentro del Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería.

Recomendación**Al Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-**

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.

Comentario de los Responsables

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.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que posteriormente se realizaran las gestiones de actualización del Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Tesorería con respecto al nuevo procedimiento en los programas de FIDA Oriente en el renglón 081 Personal Administrativo, Técnico, Profesional y Operativo, por lo que la recomendación se encuentra en proceso.

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 a) UDAI-001-2014 de fecha 26 de febrero de 2014, las cuales a la presente fecha se encuentran corregidas. b) UDAI-031-2014 de fecha 14 de agosto de 2014, obteniéndose el siguiente resultado:



SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100%
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0%
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100%
TOTAL		100%

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en la administración en la cuenta de Depósitos Monetarios. Número 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 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.	En Oficios TES-INT-155-2014 del 05 de septiembre de 2014, remitido al Despacho Superior informa de las acciones realizadas.		X	

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, según información proporcionada por el encargado de seguimiento de la UDAI no existen recomendaciones pendiente por implementar.

Mediante oficio No. TES-INT-161-2014 de fecha 17 de septiembre de 2014 la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa Jefe del Departamento de Tesorería, manifiesta "...que el Departamento de Tesorería de este Ministerio, no tiene 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 abril, mayo y junio de 2014".

[Handwritten signatures and initials]

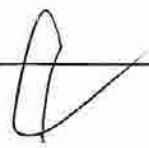


Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades 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...".

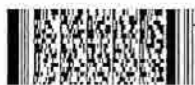
PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

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 las recomendaciones emitidas en el presente informe y de las recomendaciones de informes anteriores que aún no se han cumplido.



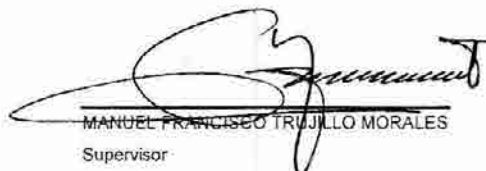
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2014	30/06/2014
2	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/04/2014	30/06/2014
3	ANGEL MARIO MENDIETA U.A.	SUBDIRECTOR TECNICO II	01/04/2014	30/06/2014



COMISION DE AUDITORIA


ANA OTINA ARROYO CASTILLO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICA FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

