

OFICIO UDAI-O-463-2018

Guatemala, 16 de octubre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-049-2018, CUA 72967-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "CAJA FISCAL DE ENERO, FEBRERO Y MARZO 2018", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, 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,



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-049-2018 en 18 folios
Resumen Gerencial en 6 folios

C.C: Lic. Carlos Federico Ortiz ortiz, Administrador General -(Informe)-.
Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Administrador Financiero -(Informe)-.
Sr. Carlos Arnoldo García Mejía, Jefe de Tesorería -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No. 72967-1-2018

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA CAJA FISCAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018

INFORME No. UDAI-049-2018

GUATEMALA, OCTUBRE 2018

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS	
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES	13
NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO	15
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	15
COMISIÓN DE AUDITORÍA	16

Auditoría Interna

ANTECEDENTES

Base Legal

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-, en el mismo se establece a la Administración Financiera, sus atribuciones y estructura las que se detallan en el artículo 26 numeral 2 respectivamente.

Para el debido cumplimiento de sus funciones la Administración Financiera se integra de la siguiente manera: Presupuesto; Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería.

El Acuerdo Ministerial No. 198-2017, que aprueba la actualización del "Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería y Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", indica literalmente: "Tresorería de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación tiene por objeto establecer los lineamientos organizacionales que ayudarán a controlar el desarrollo y cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo internamente". Así mismo se establece que "El encargado de la Caja Fiscal debe presentar los reportes mensuales de caja fiscal al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas (CGC), dentro de los 5 días hábiles después de finalizado el mes que se reporta, para el efecto utiliza un Libro de Conocimientos autorizado por la CGC".

Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad, soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Ser una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad, soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Auditoría Interna

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas;
- Acuerdo Gubernativo 9-2017, Reglamento Interno de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas contenidas en el Acuerdo Gubernativo No. 130-2017;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Interno A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Ministerial No. 198-2017 que aprueba la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Tesorería y Unidad desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo A-005-2017 Actualización de Funcionarios.

Fundamento Legal de la Auditoría

La Auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas;
- Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Interno A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas;
- Nombramiento UDAI-047-2018 de fecha 18 de julio de 2018, CUA 72967-1-2018, suscrito por el Auditor Interno;
- Acuerdo Número 107-2017 Manuales de Auditoría Gubernamental.

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que los registros de los ingresos y egresos anotados en la Caja Fiscal, durante los meses de enero, febrero y marzo del 2018 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.

Observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura de control interno, relacionado a la Caja Fiscal.
- Evaluar la razonabilidad de las operaciones y registros.
- Verificar el cumplimiento de aspectos legales aplicables a la Caja Fiscal.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones contenidas tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna como de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 1 de enero al 31 de marzo del 2018, de conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI.GT- y demás leyes aplicables que incluye la revisión de los ingresos y egresos del período auditado. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaran técnicas y procedimientos de auditoría para verificar las operaciones y la razonabilidad de los registros efectuados durante el período de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 13 al 24 de agosto de 2018.

INFORMACION FINANCIERA

Información Financiera Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno relacionado con el registro de la Caja Fiscal, se realizó corte de formas, se verificaron los registros realizados en la Caja Fiscal, se revisó de manera selectiva la documentación de soporte de los ingresos y egresos del período auditado, así mismo se verificó la

Auditoría Interna

rendición de cuentas ante la Contraloría General de Cuentas, seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, y el cumplimiento del Acuerdo A-005-2017, Actualización de Funcionarios.

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 1 de enero al 31 de marzo del 2018, a través de cuestionario de control interno al encargado de la Caja Fiscal, determinándose que el mismo es razonable, excepto por los hallazgos por control interno que se describen en el presente informe.

Corte de formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizados por la Contraloría General de Cuentas, las cuales son utilizadas por el Departamento de Tesorería para registrar las operaciones de la Caja Fiscal, y se conciliaron con los envíos fiscales, se determinó que las mismas se resguardan en forma adecuada.

Verificación de Registros

Se verificó que los registros de ingresos, egresos y saldo de la Caja Fiscal están siendo operados en las formas 200-A-3 UAF-MAGA-CCC "CAJA FISCAL", autorizadas para el efecto por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. 56378 del 30 de abril 2014. En la revisión efectuada al período auditado se estableció que existen deficiencias de control interno que se presentan en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 1 del presente informe.

Revisión de documentación de Soporte

Se realizó la verificación de la documentación de soporte de los registros de ingresos y egresos de la caja fiscal en forma selectiva, durante el período correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2018, y se establecieron las deficiencias que se presentan en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 2 del presente informe.

Rendición de cuentas ante la Contraloría General de Cuentas

Se realizó la verificación de la rendición de cuentas de la Caja Fiscal correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de 2018 ante la

Auditoría Interna

Contraloría General de Cuentas, determinándose que la misma se realizó dentro del plazo establecido en el Acuerdo Interno No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas.

Actualización de Funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que el Jefe del Departamento de Tesorería y el encargado de la Caja Fiscal, hicieron efectiva su actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, dando cumplimiento a lo que establece el Acuerdo A-005-2017, Actualización de Funcionarios.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos de Deficiencias de Control Interno

Hallazgo 1

Diferencia en Saldos

Condición

Se verificó que la integración del saldo (Descomposición de Caja Fiscal) reportados en los meses de enero, febrero y marzo 2018, consignado al dorso de la forma 200-A-3 UAF-MAGA-CCC "CAJA FISCAL", folios Nos. 4769, 4781 y 4802 no coinciden con el saldo en libros de los meses ya indicados en la forma siguiente:

Enero 2018

CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA	AL 31 DE ENERO DE 2018		DIFERENCIA
		CAJA FISCAL	SEGÚN SALDO DEL LIBRO	
301-300-0129	Honorarios, Jornales y Otros MAGA	Q. 1,502,890.88	Q. 1,492,690.88	Q. 10,200.00
301-304-0517	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	Q. 3,290,114.30	Q. 3,290,463.33	-Q. 349.03
TOTAL		Q. 4,793,005.18	Q. 4,783,154.21	Q. 9,850.97

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Febrero 2018

CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA	AL 28 DE FEBRERO DE 2018		DIFERENCIA
		CAJA FISCAL	SEGÚN SALDO DEL LIBRO	
	Honorarios, Jornales y Otros MAGA	Q. 284,308.64	Q. 279,208.64	Q. 5,100.00
301-304-0517	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	Q. 3,534,868.38	Q. 3,535,217.41	-Q. 349.03
	TOTAL	Q. 3,819,177.02	Q. 3,814,426.05	Q. 4,750.97

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Auditoría Interna

Marzo 2018

CUENTA No.	NOMBRE DE LA CUENTA	AL 31 DE MARZO DE 2018		DIFERENCIA
		CAJA FISCAL	SEGÚN SADO DEL LIBRO	
301-300-0129	Honorarios, Jornales y Otros MAGA	Q. 302,050.23	Q. 299,850.23	Q. 2,200.00
TOTAL		Q. 302,050.23	Q. 299,850.23	Q. 2,200.00

Caja Elaboración propia con datos tomados de la Fiscal

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en la **NORMA 1.6 TIPOS DE CONTROLES**. Literalmente indica: **“Es responsabilidad de la Máxima Autoridad de cada Entidad Pública, establecer e implementar con claridad los distintos 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”.

Causa

El encargado de elaborar la Caja Fiscal no verifica adecuadamente los saldos que consigna en el reporte mensual de Caja Fiscal, Así como la falta de supervisión del Jefe del Departamento de Tesorería, en el proceso del registro de la Caja Fiscal.

Efecto

Los saldos presentados en la Caja Fiscal no son correctos.

Riesgo de sanciones económicas por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Al Señor Administrador Financiero que instruya por escrito al Jefe del Departamento de Tesorería, para que este a su vez ordene por escrito a la persona encargada de elaborar el reporte de la Caja Fiscal a efecto que al realizar los reportes mensuales, se trasladen correctamente los saldos de cada una de las cuentas bancarias que integran el saldo mensual de caja y para que en los reportes de caja fiscal de los meses de enero, febrero y marzo quede la evidencia de las correcciones realizadas en el mes de agosto 2018.

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

Comentario del Auditado

Mediante OF-No. TES-INT-0183-2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, el Jefe del Departamento de Tesorería Administración Financiera MAGA, adjunta cuadro de respuesta de Tesorería que literalmente indica: "Dentro de las deficiencias de saldos se corrigieron de igual manera en la Caja Fiscal del mes de Agosto del 2018". En el cuadro de anexo indica: Se adjunta copia de la forma 200A No. 4899 correspondiente al mes de agosto del 2018 en donde refleja las correcciones y copia del conocimiento de entregado a la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios y la documentación presentada por el responsable no evidencia haber subsanado la deficiencia, esto derivado que no se adjuntan las observaciones anotadas en los reportes de Caja Fiscal de enero, febrero y marzo 2018, en donde se justifique la forma de corregir tal deficiencia.

Hallazgo No 2

Deficiencias en la documentación de soporte de la Caja Fiscal

Condición

Al revisar la documentación de los ingresos y egresos registrados en la Caja Fiscal de los meses de enero, febrero y marzo del 2018, se determinaron las deficiencias siguientes:

Ingresos mes de enero 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	MONTO Q.	OBSERVACIÓN
14,15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 31, 32, 33,34, 35, 36, 37, 38 y 39	19 Formas 63-A2 "Recibo de Ingresos varios", se encuentran archivados el original y su copia sin firma de la persona enterante, siendo los siguientes: Nos. 8500, 208401, 208402, 208403, 208404, 208405, 308406, 308407, 208408, 208409, 208410, 208511, 208412, 208413, 208414, 208415, 208416, 208417 y 208418	Varios	En la forma 63-A2, se indica que es indispensable la firma de quien entera. Artículo 1113 numeral 4 del Código Fiscal.
26	Depósito efectuado a la cuenta No. 3013000436 Fondo Rotativo de Privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Cuenta Estandarizada No. GT9BRRL010100000030130004d36 Depósito No. 103102409	627.60	No se adjunta la Boleta de Depósito ni Forma 63-A2
27	Depósito efectuado a la cuenta No. 3013000436 Fondo Rotativo de Privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Cuenta Estandarizada No. GT9BRRL01010000003013000436 Depósito No. 1031024010	175.50	No se adjunta la Boleta de Depósito ni Forma 63-A2

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

28	Depósito efectuado a la cuenta No. 3013000436 Fondo Rotativo de Privativos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, Cuenta Estandarizada No. GT9BRRL01010000003013000436 Depósito No. 51981477	184.32	No se adjunta la Boleta de Depósito ni Forma 63-A2
40	Ingresos Privativos percibidos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por concepto de servicios fitosanitarios, pruebas de laboratorio, licencias de transporte y otros, correspondientes al mes de diciembre de 2017, depositados en la cuenta bancaria 3013040517	2,360,193.36	No se adjunta la Boleta de Depósito o bien Nota de Crédito.
41	Nota de crédito por capitalización de intereses generados en el mes de diciembre 2017, en la cuenta bancaria 3013040517, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Cuenta Estandarizada No. GT39BRRL0101000000301304517	1,652.11	No se adjunta la Nota de Crédito.
42	Ingresos Privativos percibidos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por concepto de servicios fitosanitarios, pruebas de laboratorio, licencias de transporte y otros, correspondientes al mes de enero de 2017, depositados en la cuenta bancaria 3013040517	3,288,764.12	1. No se adjunta la Boleta de Depósito o bien Nota de Crédito. 2. Se consignó mes de enero 2017, siendo lo correcto mes de enero 2018 (folio No. 4757)
43	Nota de crédito por capitalización de intereses generados en el mes de enero 2017, en la cuenta bancaria 3013040517, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Cuenta Estandarizada No. GT39BRRL0101000000301304517	2,048.24	1. No se adjunta la Boleta de Depósito o bien Nota de Crédito. 2. Se consignó mes de enero 2017, siendo lo correcto mes de enero 2018 (folio No. 4761) 3. en el folio No. 4761, en el resumen se anotó Ingresos del mes de febrero, siendo lo correcto ingresos del mes de enero 2018.

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Ingresos mes de febrero 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	MONTO Q.	OBSERVACIÓN
7, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 23, 26, 27 y 28	12 Formas 63-A2 "Recibo de Ingresos varios", se encuentran archivados el original y su copia sin firma de la persona enterante siendo los siguiente: Nos. 208424, 208431, 208432, 208433, 208434, 208435, 208436, 208438, 208440, 208443, 208444 y 208445	Varios	En la forma 63-A2, se indica que es indispensable la firma de quien entera. Artículo 1113 numeral 4 del Código Fiscal.
29	Ingresos Privativos percibidos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por concepto de servicios fitosanitarios, pruebas de laboratorio, licencias de transporte y otros, correspondientes al mes de febrero de 2018, depositados en la cuenta bancaria 3013040517	3,532,471.89	No se adjunta la Boleta de Depósito o bien Nota de Crédito.
30	Nota de crédito por capitalización de intereses generados en el mes de febrero 2018, en la cuenta bancaria 3013040517, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Cuenta Estandarizada No. GT39BRRL0101000000301304517	2,745.52	No se adjunta la Nota de Crédito.

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

Ingresos mes de marzo 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL INGRESO	MONTO	OBSERVACIÓN
5, 6, 8, 10, 11, 14, 17, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 57, 58, 66, 67, 68, 70, 71, 72, 73, 74, 76, 77, 78, 79, 80, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 94, 95, 97, 98, 100, y 101.	64 Formas 63-A2 "Recibo de Ingresos varios", se encuentran archivados el original y su copia sin firma de la persona enterante siendo los siguiente: Nos. 208450, 208451, 208452, 208453, 208455, 208456, 208459, 208462, 208463, 208467, 208468, 208469, 208470, 208471, 208472, 208473, 208474, 208475, 208476, 208478, 208479, 208482, 208483, 208484, 208486, 208487, 208488, 208489, 208490, 208491, 208492, 208493, 208497, 208498, 208501, 208502, 208510, 208511, 208512, 208514, 208515, 208516, 208517, 208518, 208520, 208521, 208522, 208523, 208524, 208528, 208529, 208530, 208531, 208532, 208533, 208534, 208535, 208538, 208539, 208540, 208541, 208542, 208544 y 208545	Varios	En la forma 63-A2, se indica que es indispensable la firma de quien entera. Artículo 1113 numeral 4 del Código Fiscal
102	Ingresos Privativos percibidos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por concepto de servicios fitosanitarios, pruebas de laboratorio, licencias de transporte y otros, correspondientes al mes de enero de 2017, depositados en la cuenta bancaria 3013040517	3,007,168.81	No se adjunta la Boleta de Depósito o bien Nota de Crédito.
103	Nota de crédito por capitalización de intereses generados en el mes de enero 2017, en la cuenta bancaria 3013040517, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Cuenta Estandarizada No. GT39BRRRL0101000000301304517	2,048.24	No se adjunta la Nota de Crédito.

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Egresos mes de enero 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL EGRESO	MONTO Q.	OBSERVACIÓN
6	Oficio UDDAF-VISAR-2017-12-005 de fecha 05 de diciembre de 2017, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional para trasladar Ingresos Propios por tasas, licencias varias y servicios de Laboratorio proporcionados al 30 de noviembre del 2017.	2,596,182.55	No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito.
7	Oficio UDDAF-VISAR-2017-12-004 de fecha 05 de diciembre de 2017, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común por traslado de intereses generados al 30 de noviembre del 2017.	1,766.77	No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito.
8	Oficio UDDAF-VISAR-2017-12-001 de fecha 05 de diciembre de 2017, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por Caborgánicos Guatemala, S. A. por error involuntariamente al consignar el NIT a nombre de otra empresa.	820.10	No se adjunta documento de respaldo

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

9	Oficio UDDAF-VISAR-2018-01-005 de fecha 05 de enero de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional para trasladar Ingresos Propios por tasas, licencias varias y servicios de Laboratorio proporcionados al 31 de diciembre del 2017.	2,359,722.29	No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito.
10	Oficio UDDAF-VISAR-2018-01-007 de fecha 05 de enero de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común por traslado de intereses generados al 31 de diciembre del 2017.	1,652.11	No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito.
11	Oficio UDDAF-VISAR-2018-01-008 de fecha 05 de enero de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común por traslado de intereses generados al 28 de diciembre del 2017.	349.03	No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Egresos mes de febrero 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL EGRESO	MONTO Q.	OBSERVACIÓN
26	Oficio UDDAF-VISAR-2018-02-007 de fecha 06 de febrero de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional para trasladar Ingresos Propios por tasas, licencias varias y servicios de Laboratorio proporcionados al 31 de enero del 2017.	3,288,415.09	1. No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito. 2. Se consignó enero 2017, siendo lo correcto enero 2018.
27	Oficio UDDAF-VISAR-2018-02-008 de fecha 06 de febrero de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común por traslado de intereses generados al 31 de enero del 2017.	2,048.24	1. No se adjunta copia del oficio en referencia ni la Nota de Débito. 2. Se consignó enero 2017, siendo lo correcto enero 2018.

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Egresos mes de marzo 2018

No. de correlativo en Caja Fiscal	DESCRIPCIÓN DEL EGRESO	MONTO Q.	OBSERVACIÓN
23	Fecha 19 de marzo de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional para trasladar Ingresos Propios por tasas, licencias varias y servicios de Laboratorio proporcionados al 28 de febrero del 2018.	3,532,471.89	1. Redacción incompleta del ingreso. 2. No se adjunta documento de respaldo.

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

24	Fecha 19 de marzo de 2018, emitido al BANRURAL para debitar de la cuenta 3013040517 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y acreditado a la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común por traslado de intereses generados al 28 de febrero del 2018.	2,745.52	1. Redacción incompleta del ingreso. 2. No se adjunta documento de respaldo.
----	---	----------	---

Elaboración propia con datos tomados de la Caja Fiscal

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en la Norma **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**. Literalmente indica: **“Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.** La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.

La Norma **1.11 ARCHIVOS**. Literalmente indica: “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”.

Causa

Falta de control y supervisión por parte del Administrador Financiero, al no verificar que la documentación de soporte de ingresos y egresos para el registro de la Caja Fiscal cumpla con la normativa vigente.

[Handwritten signatures and initials]

Auditoría Interna

Efecto

Los registros en la Caja Fiscal no son confiables, por no contar con toda la documentación de respaldo, suficiente y competente.

Recomendación

Que el Señor Administrador General gire instrucciones al Administrador Financiero de la UDAF Central del MAGA, a efecto supervise a la persona encargada de la Caja Fiscal, para que la documentación que respalda los registros de ingresos y egresos cumpla con la normativa aplicable.

Comentario del Auditado

Mediante OF-No. TES-INT-0183-2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, el Jefe del Departamento de Tesorería Administración Financiera MAGA, adjunta cuadro de respuesta de Tesorería que literalmente indica:

"En relación a las formas 63-A2 de enero 19 formas, febrero 12 formas y marzo 64 formas, se emitió oficio a Tesorería Nacional, solicitando nos indiquen procedimiento para realizar la entrega de sus respectivos 63-A2".

"En relación a los depósitos del mes de enero a la cuenta Fondo Rotativo de privativos de la Dirección de la Normatividad de la Pesca, se les solicitó con urgencia a DIPESCA con oficio TES-EXT-0272-2018 nos proporcione las boletas originales para emisión de los recibos 63-2A".

"En relación a los ingresos privativos percibidos por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y la capitalización de intereses los recibos electrónicos son emitidos por VISAR con 63-A4 y se encuentran resguardados por ellos a este Departamento solo entregan un detalle de los ingresos y egresos para ser registrados en las cajas Fiscales".

En el cuadro de anexo indica que se adjunta copia del oficio TES-EXT-0272-2018.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios y la documentación presentada por el responsable no desvanecen las deficiencias, se considerará cumplida cuando se respalden los registros con la documentación indicada en la condición del hallazgo y los mismos cumplan con los requisitos legales que le apliquen.

Auditoría Interna

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

De la 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 existe un hallazgo en proceso de implementación, como se demuestra a continuación:

Situación de la recomendación	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de desconcentración del registro de la Caja Fiscal del -VISAR-. Se revisaron los reportes mensuales de la Caja Fiscal, mismos que son elaborados por el personal del Departamento de Tesorería del MAGA, que corresponden a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017 y se estableció que se registran los ingresos privativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, información que únicamente se respalda mediante copia del libro de Bancos y Conciliación Bancaria con su respectivo oficio elaborado por la encargada de Tesorería y Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VISAR-MAGA, y no así con sus respectivos Recibos 63A, que son responsabilidad del VISAR, sobre el cobro en los servicios de Atención al Usuario.	Que el Señor Ministro, Gire sus instrucciones, al Administrador General para que este a su vez instruya al Administrador Financiero de la UDAF Central, a efecto que conjuntamente con el Jefe Financiero de la UDAFA del -VISAR-, desconcentren la administración y registro de la caja fiscal, asimismo que proceda a emitir las normas y procedimientos, lineamientos y controles, para que el registro de estas operaciones se realicen de forma eficaz, eficiente y transparente, y soportados físicamente con los Recibos 63A, a cargo del VISAR, por el cobro en sus servicios de Atención al Usuario.	En oficio No. Ref. DM-MM-1028-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Administrador Financiero del MAGA. En oficio No. Ref. DM-MM-1029-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones a la Administrador General del MAGA. En oficio No. Ref. DM-MM-1030-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Viceministro del VISAR. En oficio No. AG-1101-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, la Administrador General solicita al Administrador Financiero que implemente la recomendación. En oficio No. AG-1102-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, el Administrador General solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio VISAR No. 371-2018/CDL/ssg del 2 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VISAR solicitó al Jefe de la UDAFA-VISAR, la implementación de la recomendación. En Providencia No. AG-2028-2018/cfo/edv Ref. 50835 del 18 de julio de 2018, el Administrador General remite copia del oficio TES-INT-0124-2018 del 9 de julio de 2018, en el que el Administrador Financiero le informa que solicitó al Financiero del VISAR, realizar las acciones para desconcentrar el registro de la caja fiscal del VISAR. En oficio No. TES-INT-0125-2018 del 9 de julio de 2018, el Administrador Financiero del MAGA, informa al Despacho Superior que solicitó al Administrador Financiero del VISAR, que tramite su cuantadancia ante la Contraloría General de Cuentas y así poder operar su propia caja fiscal. ESTÁ PENDIENTE QUE LA UDAFA DEL VISAR INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS. Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que el hallazgo continua en proceso, debido a que no se han realizado nuevas acciones.	1	

Auditoría Interna

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, por parte de la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose que a la fecha existen dos hallazgos en proceso de implementación, los mismos se describen a continuación:

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO	
				EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p>Omisión de emisión de recibos de ingresos. En la clase 11000 Ingresos no Tributarios, de la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Rubro 11290 Tasas y Licencias Varias, se recaudaron fondos por concepto de pago de Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Se cotejaron los Recibos de Ingresos Varios 63-A2 correspondiente a los meses de marzo y diciembre con los ingresos percibidos que ingresaron por medio de depósitos y notas de crédito depósito completo a la cuenta número 3-013-00043-6 FONDO PRIVAT. DIREC. DE LA NORMATIVIDAD DE LA PESCA del Banco de Desarrollo Rural - BANRURAL-, por concepto de tasas y licencias y por Otras Multas como se muestra a continuación: (Ver Anexo 1 - Hallazgo 7)</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General y al Administrador Financiero, y éste a su vez al Jefe del Departamento de Tesorería para implementar un control adecuado de pagos de los usuarios de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y así evitar que se omita la emisión de las formas oficiales Recibos de Ingresos Varios 63-A2.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-864-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación. En oficio Ref. DM-MM-871-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Administrador Financiero, la implementación de la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, el Jefe del Departamento de Tesorería proporcionó fotocopia del OF- No. TES-INT-0104-2018, dirigido al Licenciado Luis Rodolfo Ramos Castillo, Administrador Financiero VISAR-MAGA con el cual solicita se realice el trámite de cuantadancia para el VISAR ante la Contraloría General de Cuentas para el manejo de su Caja Fiscal, de las Unidades a su cargo. La solicitud obedece a los hallazgos de la Contraloría General de Cuentas contenidos en el oficio CGC-AFC-UE-MAGA-OF-140-2018, sin embargo, no se evidenciaron acciones al respecto, por lo que la recomendación sigue en proceso.</p>	1	
2	<p>Ingresos privativos no registrados oportunamente. En la clase 11000 Ingresos no Tributarios, de la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Rubro 11290 Tasas y Licencias Varias, se recaudaron fondos por concepto de pago de Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Al revisar el CUR de devengado y percibido número 9 de fecha 25 de mayo de 2017, de la Unidad Ejecutora 0209 del año 2017, por concepto de tasas y licencias varias y otras multas por un monto de Q56,461.96, dichos ingresos corresponden al pago del primer trimestre, los cuales ingresaron en el mes de marzo de 2017, dicho monto ingresó a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798-5 cuenta Estandarizada GT28 BAGU 0101000000000117985 del Banco de Guatemala, por medio de nota de crédito número 82130 de fecha 3 de mayo de 2017. Los ingresos propios percibidos, ingresados en el mes de marzo en BANRURAL, cuenta número 3013000436 denominada Fondo Privativo Dirección de la Normatividad de la Pesca, fueron trasladados hasta el mes de mayo, a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798-5 cuenta Estandarizada GT28 BAGU 0101000000000117985 del Banco de Guatemala, contraviniendo la normativa vigente en el período auditado.</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General, y éste a su vez al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, a efecto se cumpla oportunamente con el plazo establecido en la normativa establecida.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-864-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación. Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que el hallazgo sigue en proceso, debido a que no se han realizado nuevas acciones</p>	1	

[Handwritten signature]

Auditoría Interna

NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguientes de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

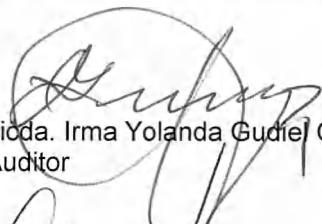
AUTORIDAD DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Apellidos	Nombres	Cargo	Del	Al
1	Marvin Cesar	Alonso Aquino	Administrador Financiero	01/01/2018	31/01/2018
2	Erick Mauricio	Saravia Ruiz	Administrador Financiero	02/02/2018	31/03/2018
3	Selvin Aroldo	Mérida González	Jefe Departamento de Tesorería	02/02/2018	31/03/2018
4	Mynor Alfredo	Fernández Aguilar	Encargado de Caja Fiscal	01/01/2018	31/03/2018

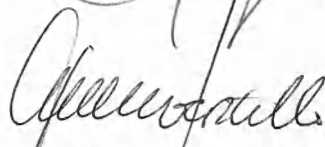
Fuente: Elaboración propia con base información y documentos consultados.

Auditoría Interna

COMISIÓN DE AUDITORÍA



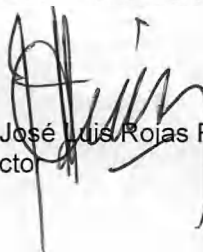
Licda. Irma Yolanda Gudiel Ordóñez
Auditor



Lic. Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores



Julio David Matzir García
Auditor



Lic. José Luis Rojas Rivera
Directo