

ANEXO 1

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

HALLAZGOS

1. Financiero.

1.1 Liquidaciones de caja chica no se presentan oportunamente.

Condición:

Al momento de efectuar el arqueo de caja chica se observó que el 92% del fondo se encuentra pendiente de reintegro, integrado de la siguiente manera: La liquidación 06-2012 por el monto de Q. 4,143.23, se trasladó a la Sub Dirección de Administración Financiera el día 16 de julio de 2012, según oficio No. SDAI-CC-14-07-2012, la liquidación 07-2012 por el monto de Q. 4,871.66 del 17 de julio de 2012, no ha sido presentada a la Sub Dirección. Asimismo, se tiene la factura electrónica FACE-63-E113-001 12000012047 del 25 de febrero de 2012 de Pollo Campero, S.A., pendiente de liquidar, por el valor de Q.144.00.

Criterios:

- ✓ Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, números 1.6 Tipos de Controles.
- ✓ La Resolución AF-028-2012 emitida por la Administración Financiera del MAGA, en la cláusula QUINTA: Liquidaciones y Reposiciones de la Caja Chica, numeral 3 y cláusula SEXTA: Responsabilidad de los Administradores de la Caja Chica, numeral 1. Subdirectora de

Administración Interna, número romano IV y numeral 2. Encargada de Caja Chica, número romano III.

Causa:

- ✓ Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y de la Resolución AF-028-2012 emitida por la Subdirección Financiera del MAGA.
- ✓ El reintegro de fondos a la caja chica, no es ágil y oportuno.

Efecto:

Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación para el Administrador General:

Instruya a la Subdirectora de la Administración Interna Licenciada Dinorah Herrera de Franco y Encargada de la Caja Chica señorita Selen Jaqueline Molina Quiroa, para que se atienda lo estipulado en la Resolución AF-028-2012, referente a liquidar los gastos realizados cuando se ejecute no más del cincuenta por ciento (50%), del monto asignado, con la finalidad de mantener disponibilidad oportuna en los recursos asignados.

Comentario de la Administración:

“En relación a la liquidación No. 006-2012 de fecha 16 de julio de 2012 por un monto de Q.4,785.98 se manifiesta que dentro de la misma se había consignado una factura de la liquidación 005-2012 el cual ya había sido liquidada pero por error involuntario se consignó nuevamente por lo que se procedió a enmendar dicho error y presentar la liquidación correcta por el monto de Q.4,143.23.

En la liquidación No. 007-2012 por un monto de Q.4871.66 del 17 de julio de 2012, se informa que en el momento que la auditoría inicio a auditar la caja chica, se estaba en el proceso de preparación de dicha liquidación, por lo que se estaba revisando los documentos de soporte y foliando para posteriormente trasladar a la Subdirección para su servicio y visto bueno.

Agotado el proceso en referencia corresponde presentar la liquidación a la Subdirección Financiera, para el trámite de reintegro.

Es importante indicar que en algunas ocasiones se ha retrasado la presentación de la liquidación de la caja chica, en virtud que las unidades solicitantes no han presentado los documentos que respaldan los vales solicitados en el tiempo establecido, adjunto se remita copia de los oficios enviados a las unidades.

Así mismo, se informa que el proceso que lleva a cabo la Subdirección de Administración Financiera para reintegrar el fondo de la Caja Chica, no ha sido ágil y oportuno y en algún momento la caja se queda desfinanciada”.

Comentario de Auditoría:

En respuesta al comentario presentado por la Administración Interna del MAGA, se concluye que el argumento presentado para desvanecer el hallazgo, no es suficiente y competente.