

**BORRADOR**  
**ANEXO II**  
**Informe 057-2012**  
**Caja Fiscal del 27 de abril al 31 de mayo de 2012**

**HALLAZGOS**

**1. Financiero.**

**1.1 Desviaciones en el registro de las operaciones en el libro de bancos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones**

**Condición:**

Al revisar los registros de la cuenta bancaria No. 301-304-0517 a nombre del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones se encontraron las desviaciones siguientes:

- a. Los movimientos de la cuenta bancaria de mayo del 2012, no se encuentran registrados en las hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas con el registro número L12 14347. Además no se ha realizado la conciliación bancaria de mayo. **B3.28 2/5 y 3/5**
- b. Al 31 de mayo del 2012, no se ha trasladado a la cuenta 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional, los ingresos de mayo 2012, por Q.3,789,980.75. Así también los intereses del mismo mes, por Q.7,634.95, a la cuenta número 1100015 Gobierno de la República Fondo Común. **A3.24 2/2**
- c. En la caja fiscal de abril 2012, no se reportó los recibos electrónicos emitidos del número 241,138 al 243,482 que suman Q.7,254,093.74. Además del 01 al 24 de mayo 2012, se emitieron recibos electrónicos del 243,483 al 255,709, por Q.3,797,615.70. Sin embargo no fueron reportados en la Caja Fiscal de mayo 2012, como emitidos, sino se reportaron como en existencia para el siguiente mes. A la fecha de este informe están pendientes de reportar. **B3.28 3/5 y A3.24 2/2**

**Criterios:**

- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental números 1.6 Tipos de controles y 2.4 Autorización y Registro de Operaciones
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículos 8 y 9.

**Causas:**

- No existe un sistema que respalde los recibos electrónicos del VISAR.
- Atraso en la entrega de recibos electrónicos emitidos por BANRURAL a la administración del VISAR.

**Efectos:**

- Atraso en el registro del libro de bancos y conciliaciones bancarias del VISAR.
- No se está reportando el saldo correcto en la caja fiscal del mes que corresponde.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación para el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-:**

1. Se requiera al Lic. Guillermo Antonio Matheu Alay, Director de Informática del MAGA que agilice el proceso para restablecer completamente el sistema de los recibos electrónicos y así evitar el atraso en los registros del VISAR y en la Caja Fiscal que emite Tesorería.
2. Depositar los intereses devengados de abril por Q.4,564.16, a la cuenta Número 1100015 Gobierno de la República Fondo Común.
3. Además implementar mecanismos y controles necesarios, que permitan agilizar los registros en el libro de bancos y realizar las conciliaciones

bancarias del VISAR, con la finalidad de que los mismos se registren en el mes que corresponda en la Caja Fiscal.

**Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera -MAGA-:**

Requiera a la Jefa del Departamento de Tesorería del MAGA, Adilis Henández Samayoa, para que solvente de conformidad a la legislación las cajas fiscales de abril y mayo de 2012, ya que existen movimientos del mes de abril por Q.7,254,093.74, y mayo 2012 por Q.3,797,615.70 en la cuenta del VISAR número 301-304-0517, sin embargo en las cajas fiscales de dichos meses fueron reportados sin movimientos. Además conjuntamente con el Delegado Financiero del VISAR implementen mecanismos y controles necesarios que permitan registrar oportunamente los movimientos de la cuenta bancaria del VISAR en la Caja Fiscal.

**1.2 Cuentas Bancarias sin movimiento:**

**Condición:**

Existen 15 cuentas monetarias en la caja fiscal que no tienen movimiento, según literal f) “Cuentas Bancarias sin movimiento” del anexo 1, de este informe. Entre estas sobresale la cuenta bancaria No. 301-301-6038 Privativos Ley Sanidad Animal y Vegetal que no ha tenido movimiento hace más de cuatro años.

**Criterio:**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en los numerales **2.3, Sistemas de Información General, 6.13 Apertura de Cuentas Bancarias, 6.14 Administración de Cuentas Bancarias, 6.15 Control de Cuentas Bancarias.**

**Causas:**

- Mantener aperturadas las cuentas bancarias sin movimiento genera actividades administrativas innecesarias.

**Efecto:**

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera - MAGA-:**

Requiera a la Jefa del Departamento de Tesorería del MAGA, Adilis Hernández Samayoa, proceda a analizar y efectuar depuración de las cuentas bancarias que no tienen movimiento, caso contrario, cualquier eventualidad que afecte al ministerio será de su responsabilidad ya que el sostenimiento de estas cuentas provoca un gasto administrativo innecesario.

**2. De Gestión**

**2.1 Formularios de la Forma 1-H “Constancia de ingreso a almacén” sin liquidar:**

**Condición:**

Se estableció que la forma 1-H “constancia de ingreso a almacén” de la 60,181 a la 60,185 se encuentran en Extensión Rural. La 60,201-60,203, 60208 y 60,211-60,213 se encuentran en VISAR, a la fecha no han sido liquidados.

**Criterio:**

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas **1.6 Tipos de controles, 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, 2.7 control y uso de formularios numerados.**

**Causa:**

No se ha realizado liquidación de Formularios de la Forma 1-H “Constancia de ingreso a almacén”.

**Efecto:**

No se emplean los procedimientos regulados por el Ente fiscalizador, se corre el riesgo de ser sancionado por el mismo.

**Recomendación a la Jefa del Departamento de Almacén:**

Se instruya a la persona responsable de la custodia de las formas 1-H, que todo formulario oficial que se entregue a otras unidades debe ser utilizado y liquidado en forma oportuna, para evitar cualquier situación que pueda afectar al ministerio.

Atentamente,

Jennifer Eliana García  
Auditor MAGA