

08 de junio de 2012

Ingeniero Agrónomo
Efraín Medina Guerra
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría Administrativa Financiera a las Cajas Fiscales al departamento de Tesorería, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramientos UDAI-006-2012 del 26 de enero 2012 y UDAI-040-2012, del 24 de abril de 2012, suscritos por el Auditor Interno.

I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

- Verificar la oportuna rendición de cuentas, ante la Contraloría General de Cuentas de la Nación.
- Evaluar la razonabilidad de los ingresos y de los egresos.
- Determinar que todos los ingresos y egresos se registren dentro del período.
- Comprobar el uso razonable de las cuentas de depósitos bancarios.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades del Departamento de Tesorería.

La Auditoría se practicó conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Guatemala, éstas requieren que sea debidamente planificada y se examine con base en pruebas selectivas, para obtener evidencia comprobatoria que asegure que los procedimientos de control interno no

contienen errores importantes y proporcionen una base razonable para expresar nuestra opinión.

La Responsabilidad administrativa es solidaria de acuerdo al Artículo 8 y 13 del Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República, “Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos”. Por consiguiente, es responsabilidad de la Administración del Departamento de Tesorería, la implementación y mantenimiento de los Sistemas de Control Interno.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

La revisión de los registros de las Cajas Fiscales fue realizada de conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría general de Cuentas; en consecuencia incluyó la revisión de los aspectos legales de los documentos de soporte que respaldan el registro de los ingresos y egresos del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2011 y del 01 de enero al 26 de abril de 2012, según formularios 200-A-3.

IV. EVALUACIÓN FINANCIERA:

a) Resumen de Ingresos y Egresos:

Como resultado de la verificación de los registros de la Caja Fiscal del período del 01 de enero al 26 de abril de 2012, en el anexo I, se presentan los ingresos, egresos y saldo.

b) Integración del Saldo de Caja:

La integración del saldo de caja fiscal del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2011 y del 01 de enero al 26 de abril de 2012, se detalla en el anexo I, inciso b) y c).

c) Corte de Formas:

Se verificó la numeración correlativa de los formularios oficiales utilizados y por utilizar del mes de diciembre 2011 y del 01 de enero al 26 de abril 2012, los cuales se describen en el anexo I, inciso d) y e).

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

Con base en el principio de excepción, en el anexo II, se trasladan los hallazgos de forma de observación, causa, efecto y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas.

VI. OPINION:

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Las cifras que se consignan en la Caja Fiscal del 01 de mayo al 31 diciembre de 2011 y del 01 de enero al 26 de abril del 2012, del Departamento de Tesorería, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de las observaciones consignadas en el Anexo II de este informe.

Por lo anterior, se requiera al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, -VISAR- y el Subdirector de Administración Financiera, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno, con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. En los casos que amerite la aplicación de las medidas disciplinarias al personal que corresponda, se debe observar lo que establece el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y el artículo 80 del Reglamento y Normativa Interna.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de quince (15) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Florinda Juliana Velásquez Martínez
Auditor MAGA

Eliseo Tax
Auditor MAGA

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

Cc. Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.
Subdirector de Administración Financiera MAGA
Jefa del Departamento de Tesorería MAGA.
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 03 folios)