

ANEXO II

Informe 050-2012

Caja Fiscal del 01 de mayo al 31 de diciembre 2011 y del 01 de enero al 26 de abril 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.No se encuentran registrados los movimientos de la cuenta bancaria de los meses de marzo y abril del 2012, en las hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro número L12 14347. Además no han realizado las conciliaciones bancarias de los meses antes referidos.
- b.Al 25 de abril del 2012, El VISAR no ha trasladado a la cuenta 1117985 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional, los ingresos de marzo 2012, por Q.3,732,915.99. Además los intereses también del mismo mes 2012, por Q.3,653.83, a la cuenta Número 1100015 Gobierno de la Republica Fondo Común.
- c.En la caja fiscal del mes de marzo 2012, no se reportó los recibos electrónicos emitidos del número 211,731 al 229,262 que suman Q.3,732,915.99. Además en la revisión que se realizó del 01 al 25 de abril 2012, se emitieron recibos electrónicos del 229,263 al 241,137 por Q.3,069,772.27. Sin embargo no fueron reportados en la Caja Fiscal de abril 2012, como emitidas, sino que se reportaron como en

existencia para el siguiente mes. A la fecha de este informe están pendientes de reportar.

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 BANRUAL 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 corresponda.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

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

1. Instruya al responsable del Departamento de informática del MAGA, para que agilice el proceso de restablecer completamente el sistema de los recibos electrónicos y evitar atraso en los registros en el libro de bancos del VISAR, asimismo en la Caja Fiscal que emite Tesorería.
2. Requiera al Delegado Administrativo Financiero del VISAR, para que deposite los ingresos por servicios varios de marzo 2012 por valor de Q.3,732,915.99, a la cuenta 1117985 Gobierno de la República Fondo

Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional y los intereses devengados del mismo mes por Q.3,653.83, a la cuenta Número 1100015 Gobierno de la Republica Fondo Común. Además implementen 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 al Jefe del Departamento de Tesorería del MAGA, para que solvente de conformidad a la legislación las cajas fiscales de marzo y abril de 2012, ya que existen movimientos del mes de marzo por Q.3,732,915.99, y del 01 al 25 de abril 2012 por Q.3,069,772.27, 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 Ingresos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones no registrados en la Caja Fiscal.

Condición:

El estado de cuenta de depósitos Monetarios de Banrural No. 3-013-04051-7 a nombre de Unidad de Normas y Regulaciones Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- presenta saldo de Q.4,418,012.28, al 31 de diciembre 2011, sin embargo, estos depósitos no se registran en la Caja Fiscal de diciembre 2011, se realizó en el mes de enero 2012, así mismo, el 03 de enero y el 14 de febrero 2012 se trasladó al Fondo Común el valor de Q.2,210,664.58 y Q.2,207,347.70, respectivamente lo que hace un total de Q.4,418,012.28.

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, 5.7 Conciliación de saldos bancarios y 6.8 Control de la Ejecución de Ingresos.**

Causas:

- Falta de control, registro y depuración de los ingresos por parte de las personas encargadas de operar la Caja Fiscal.
- Registro incompleto de los ingresos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, operados en la Caja Fiscal.

Efecto:

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera -MAGA-:

Instruir al encargado responsable por escrito, del registro de las operaciones relacionadas al libro de bancos y la Caja Fiscal del VISAR, para que proceda a registrar oportunamente los movimientos de la cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-04051-7 de Banrural, S.A.

1.3 Retenciones no efectuadas en junio, agosto y septiembre 2011.

Condición:

Las cajas fiscales de egresos de junio, agosto y septiembre del 2011, consignan cheques pagados por concepto de honorarios de servicios técnicos y compra de insumos de agricultura, al revisar la documentación adjunta de los gastos ejecutados, se comprobó que no se efectuaron las retenciones de la Ley de Fortalecimiento Administrativo Tributario por la cantidad de Q.110,761.94.

CONSOLIDADO DE RETENCIONES NO EFECTUADAS

CHEQUE	FECHA	MONTO Q.	NOMBRE	CONCEPTO	FACTURA	RETENCIÓN NO EFECTUADA Q.
99	03/06/2011	38,000.00	Gerver Doroteo Milian Dubón	Servicios técnicos del 18 al 30 de abril y del 01 al 31 de mayo 2011.	Serie A No. 00051 de fecha 02/05/2011 por Q. 30,400.00	814.29
100	03/06/2011	50,000.00	Henry David Cardona Figueroa	Servicios técnicos del 18 al 30 de abril y del 01 al 31 de mayo 2011.	Serie A No. 00051 de fecha 02/05/2011 por Q. 40,000.00	1,071.43
101	03/06/2011	38,000.00	Silvano Cana Mendoza	Servicios técnicos del 18 al 30 de abril y del 01 al 31 de mayo 2011.	Serie A No. 00015 de fecha 02/05/2011 por Q. 30,400.00	814.29
41	07/06/2011	40,000.00	Semillas y Suministros Polochic.	Compra de 20,000 estacas de camote para implementación de Huertos.	Serie A No. 0002 de fecha 05/05/2011 por Q. 40,000.00	1,071.43
43	07/06/2011	85,000.00	Semillas y Suministros Polochic.	Compra de 25,000 unidades de pilones de Malangapara implementación de Huertos.	Serie A No. 0004 de fecha 05/05/2011 por Q. 85,000.00	2,276.79
46	10/06/2011	133,125.00	VERDUFRESCA	Compra de 187,500 unidades de pilones de Chile Jalapeños. implementación de Huertos.	Serie A No. 720 de fecha 04/05/2011 por Q. 133,125.00	3,565.85
47	21/06/2011	129,720.00	Francisco Aju Tzuquen	Compra de 188,000 unidades de pilones de Chile pimienta Dulce . implementación de Huertos.	Serie A No. 033 de fecha 23/05/2011 por Q. 129,720.00	3,474.64
51	29/06/2011	148,960.35	MEXICHEM GUATEMALA, S.A.	Compra de 77 Unidades de Ssistemas de Miniriego (kit de miniriego)	Serie A No. 0352015 de fecha 27/04/2011 por Q. 148,960.35	3,990.01
118	16/08/2011	118,580.00	AGROCOMERCIAL CHADIE VALLE VERDE	Pago de 1210 litros de insecticida	Serie D No. 84 de fecha 21/07/2011 por Q. 118,580.00	3,176.25
119	18/08/2011	501,800.00	AGROCOMERCIAL CHADIE VALLE VERDE	Pago de 482.50 qq de semilla mejorada en bolsas de 25 libras cada una	Serie D No. 83 de fecha 21/06/2011	13,441.07
125	23/08/2011	2,728,200.00	PUNTO AGROQUIMICO DE LA COSTA RAICES S.A.	Pago de 5560 quintales de fertilizantes	Serie C No. 2553 de fecha 23/08/2011	73,076.79
57	19/09/2011	148,926.25	SEMIAGRO INSUMOS PARA EL AGRO.S.A.	Compra de semillas implementación huertos familiares.	Factura Camabiaría No. 8115	3,989.10
TOTAL DE RETENCIONES NO EFECTUADAS.						110,761.94

Fuente: Documentos de soporte Caja Fiscal de junio, agosto y septiembre 2011

Criterio:

Decreto Número 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Fortalecimiento de Administración Tributaria, establece en el **Artículo 2. Sector Público**, la retención del impuesto del 25%.

Código Tributario Decreto 6-91 Congreso de la República de Guatemala establece en el **Artículo 28. Agente de retención o de percepción**.

De conformidad al Acuerdo A-09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental, estipula en las Normas Aplicables al Sistema de **Presupuesto Público 4.17 Ejecución Presupuestaria, 4.18 Registros**.

Causa:

La falta de aplicación a la normativa legal y de Control Interno Gubernamental.

Efecto:

Señalamiento por el ente fiscalizador, y la Superintendencia de Administración Tributaria, por incumplimiento de no realizar la retención del impuesto e incumplimiento a la normativa legal aplicable.

Recomendación al Administrador Financiero:

Instruya a la persona responsable de Tesorería, para que previo a efectuar pagos se verifique que las operaciones efectuadas estén apegadas a los procedimientos establecidos en la legislación fiscal.

2 De Gestión.

2.1 Talonarios de Forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se encuentra en estado de deterioro e inservibles.

Condición:

El encargado y responsable de la elaboración de la Caja Fiscal y custodia de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, tenía en su poder dos talonarios de recibos de ingresos varios Forma 63-A2 de la numeración 954001 al 954050 y 954051 al 954100, los cuales están deteriorados e inservibles, al respecto la Jefa de Tesorería suscribió Acta Número uno guión dos mil doce (1-2012) de 02 de febrero de 2012.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas estipulan en el numeral **2.7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS**.

Causa:

No hay calidad y control en el uso de los folios de las formas en el momento de su operatoria.

Efecto:

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

Recomendación a la Jefa del Departamento de Tesorería:

Instruir al responsable que tiene a su cargo el uso y custodia de las formas oficiales que todo registro y elaboración de la caja fiscal debe observar el debido cuidado en la salvaguarda de las formas autorizadas, así mismo solicitar a la Contraloría General de Cuentas el procedimiento para la destrucción de los recibos oficiales que están en estado de deterioro. Los señalamientos o sanciones serán de su responsabilidad.

2.2 Formularios de ingresos varios forma 63-A2, en blanco y anulados.

Condición:

Al revisar la Caja Fiscal y documentos de soporte adjunto se determinó que existen recibos de ingresos varios forma 63-A, anulados de la siguiente numeración: 332520, 332521, 332522, 332523, 332524, 332525, 332526, 332527, 332528, 3325230, 332531, 332532, 332533, 332535, 332536, 332537, 332538, 332539 y 332540. Recibos de Ingresos varios en blanco: 332529 y 332534.

Criterio:

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas estipulan en el numeral **2.7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS**.

Causa:

No hay calidad y control del orden lógico en el uso correlativo de los folios de las formas en el momento de su operatoria.

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 Tesorería:

Se instruya a la persona responsable, del uso y custodia de las formas que todo registro y elaboración de la caja fiscal, debe utilizar los folios en orden lógico y correlativo, además el cuidado y evite anular las formas sin motivo alguno.

Atentamente,

Florinda Juliana Velásquez Martínez
Auditor MAGA

Eliseo Tax
Auditor MAGA

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