

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20890

AUDITORIA DE GESTION
AUDITORIA AL FONDO ROTATIVO INTERNO Y FONDO
INSTITUCIONAL DEL MAGA
DEL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2011 AL 30 DE NOVIEMBRE DE
2012



GUATEMALA, MARZO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10



ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010, conforme a la nueva estructura del MAGA, la Administración Financiera tiene como objeto: planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar las actividades administrativas del Ministerio.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- ha constituido Fondos Rotativos Internos e Institucional, en las diferentes Unidades de trabajo de la República de Guatemala, con la finalidad de hacer de sus procedimientos técnicos, administrativos y financieros modelos de eficiencia que garantice el buen funcionamiento del Ministerio, para mayor agilidad al procedimiento de compras por el sistema de Fondos Rotativos Internos.

La Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Publicas Autoriza mediante RESOLUCIÓN FRI-32-2012 de fecha 26 de enero de 2012, la constitución del Fondo Rotativo Institucional a favor del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, por la cantidad de UN MILLÓN SEISCIENTOS MIL QUETZALES (Q.1,600,000.00), lo cual fue depositado en la cuenta de Deposito Monetario No. 112306-6, a nombre de FONDO ROT. INSTITUCIONAL SECCIÓN./M.A.G.A, Banco de Guatemala.

La Administración Financiera, mediante Resolución UF-001-2012, de fecha 01 de febrero de 2012, autorizó la Constitución y reglamentación del Fondo Rotativo Interno por valor de QUINIENTOS MIL QUETZALES (Q.500,000.00). Para el Área de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se apertura la cuenta de depósitos monetarios No. 00-307626-1, en el Crédito Hipotecario Nacional, denominada MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO.

De este Fondo Rotativo Interno se asignaron fondos a una Caja Chica, según Resolución UF-051-A-2012 por la cantidad de Diez Mil Quetzales (Q10,000.00), para uso exclusivo del departamento de Tesorería.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-098-2012 se práctico Auditoria de Gestión al Fondo Rotativo Interno y Fondo Institucional a la Subdirección de Administración Financiera.



OBJETIVOS

GENERALES

Determinar la razonabilidad y utilización adecuada del Fondo Rotativo Institucional, así como el Fondo Rotativo Interno del área de tesorería del MAGA, evaluando los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad en su administración a través de controles internos y financieros en cumplimiento a los procedimientos indicados en las resoluciones donde fueron constituidos los mismos.

ESPECIFICOS

- Verificar la integridad del Fondo Rotativo Interno e Institucional.
- Determinar la estructura y ambiente del sistema de control interno de los fondos.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 30 de septiembre 2011 al 30 de noviembre de 2012, de acuerdo con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación, presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos.

INFORMACION EXAMINADA

En el presente trabajo de auditoría se tuvo a la vista toda la documentación relacionada a los arqueos sorpresivos, conciliaciones bancarias, reportes proporcionados por el banco, así como toda la documentación que demuestra el ingreso y egreso del Fondo Rotativo Institucional, el Fondo Rotativo Interno y al Fondo de Caja Chica del departamento de Tesorería.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Fondo Rotativo Institucional:

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación constituyó mediante Resolución número AG-82-2012, de fecha 31 de enero de 2012, el Fondo Rotativo Institucional, que se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios No. 112306-6 aperturada en el Banco de Guatemala, denominada: Fondo Rotativo Institucional Sección Contabilidad Presupuesto MAGA y los ingresos y egresos se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 15067 de fecha 10 de noviembre de 2010. Asimismo se determinó que las personas con firma registrada en forma mancomunada en la cuenta referida, son las siguientes: Ingeniero José Sebastián Marcucci Ruiz, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Licenciado Erick Omar de la Cruz Aldana, Administrador Financiero, señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefa del Departamento de Tesorería y Carlos Arnoldo García Mejía, Encargado del Fondo Rotativo Institucional, todos del MAGA. Al momento de nuestra intervención se determinó una disponibilidad de doscientos cuarenta y un mil doscientos sesenta quetzales con setenta y cinco centavos, (Q.241,260.75), cantidad que se considera razonable de acuerdo al arqueo practicado.

Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería:

El Fondo Rotativo Interno asignado al Departamento de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, fue constituido mediante Resolución UF-001-2012, de fecha 01 de febrero del 2012, emitida por la Administración Financiera del MAGA, por un monto de quinientos mil quetzales exactos (Q.500,000.00), los que se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 02-099-011505-9 aperturada en el Crédito Hipotecario Nacional, denominada: MAGA Tesorería Fondo Rotativo y los ingresos y los egresos se registran en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, mediante Resolución número 365-12-8-1-4-97 de fecha 01 de abril del año 1997. A la fecha de nuestra intervención se estableció que la cuenta a utilizar debió haber sido la número 00-307626-1 según resolución AF-001-2012 de fecha 01 de febrero de 2012, así mismo se verificó que los intereses que genera el Fondo Rotativo son depositados mensualmente en la cuenta número 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común. También se determinó que las personas con firma registrada en forma mancomunada para la emisión de cheques del Fondo Rotativo Interno, son las siguientes:



Ingeniero José Sebastián Marcucci Ruiz, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Licenciado Erick Omar de la Cruz Aldana, Administrador Financiero, Señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefa del Departamento de Tesorería, Señor Selvin Aroldo Mérida, Encargado del Fondo Rotativo Interno, todos del MAGA. Al momento de nuestra intervención se estableció una disponibilidad de cuatrocientos un mil seiscientos cinco quetzales con veintiocho centavos, (Q 401,605.28), cantidad que se considera razonable de acuerdo al arqueo practicado.

Fondo de Caja Chica del Departamento de Tesorería:

La Caja Chica asignada al Departamento de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, fue constituida mediante Resolución AF-051-A-2012, de fecha 16 de octubre del 2012, emitida por la Administración Financiera del MAGA, por un monto de Diez Mil Quetzales exactos (Q.10,000.00), exclusivamente para pagos de facturas a proveedores de bienes y servicios hasta por un monto de Q 1,000.00 por documento o transacción.

La caja chica del Departamento de Tesorería, se encuentra bajo la responsabilidad del señor Carlos Arnoldo García Mejía. Al momento de practicar el arqueo se estableció un saldo disponible de cinco mil setecientos catorce quetzales con treinta centavos (Q5,714.30), cantidad que se considera razonable.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Cuenta de depósito monetario aperturada en el Crédito Hipotecario Nacional no coincide con el número de cuenta asignado según Resolución AF-001-2012 y los cheques voucher en existencia.

Condición

Al practicar el arqueo al Fondo Rotativo Interno se estableció que todas las operaciones bancarias de ingresos y egresos son registradas en la cuenta de depósito monetario número 02-099-011505-9, del Crédito Hipotecario Nacional no así a la asignada según Resolución AF-001-2012, de fecha 01 de febrero del 2012 registrada en el mismo banco con el número 00-307626-1 y sus respectivos cheques voucher.

Criterio

La Resolución AF-001-2012 de fecha 01 de febrero de 2012, emitida por la Administración Financiera establece en la cláusula segunda que "...Los recursos del Fondo Rotativo Interno, se administraran por medio de la cuenta de deposito monetario No. 00-307626-1 denominada MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO, aperturada en el Crédito Hipotecario Nacional".

Causa

Incumplimiento por parte de los responsables del manejo del Fondo Rotativo Interno en no registrar los ingreso y egresos en la cuenta que corresponde según la Resolución.

Efecto

Que se utilicen ambas cuentas y se proporcione una información financiera incorrecta.

Recomendación

Para el Sub-Administrador Financiero:

Que gestione a donde corresponde la modificación a la cláusula SEGUNDA de la Resolución AF-001-2012 de fecha 01 de febrero de 2012, respecto al cambio de número de cuenta bancaria 00-307626-1 por el que actualmente utiliza el



banco para la emisión de su Estado de Cuenta que es el 02-099-011505-9, aperturada en el mismo banco.

Posteriormente a que se emita la modificación proceder conjuntamente con el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- a la impresión de nuevos cheques Voucher con el número de cuenta actualizado y luego instruir a la Tesorera para proceder a la anulación de los cheques voucher en existencia de la cuenta anterior.

Comentario de los Responsables

Con oficio No. TES-EXT-055-2013 de fecha 13 de febrero de 2013, por parte del licenciado Erick O. de la Cruz Administrador Financiero del MAGA solicita al licenciado Raúl Castillo Jefe de Depósitos del CHN, emitir resolución respecto al cambio de número de cuenta.

Con Oficio DD-033-2013 de fecha 14 de febrero del 2013, el licenciado Raúl Antonio Castillo Sian, manifiesta que a partir del 01 de diciembre de 2008, se realizaron cambios a nivel interno en los números de cuenta en el sistema por parte del banco, así mismo manifiesta que si existen cheques boucher sean utilizados y que el banco seguira emitiendo los estados de cuenta en la cuenta identificada con el número 02-099-011505-9.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud del resultado de las gestiones realizadas en el Banco Crédito Hipotecario Nacional. Debido a lo anterior se modifica el hallazgo y la recomendación ante la imposibilidad que el Banco CHN modifique el número de cuenta.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES CONTENIDAS EN LOS INFORMES EMITIDOS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERINA.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, Se tuvieron a vista los Informes de Auditoria números 077-2012 y 115-2011 de



fecha 03 de octubre de 2012 y 28 de octubre de 2011, verificándose en los mismos que no existen ninguna recomendación.

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.

A través del oficio No. CGC-MAGA-DAG-AFP-Nota de Auditoria No. 01-2012 del 03 de septiembre de 2012, dirigida a la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, jefa del Departamento de Tesorería, fue notificada de las observaciones siguientes:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones corregidas	1	20
Recomendaciones en proceso	4	80
Recomendaciones pendientes	0	0

No	observación	Recomendaciones	Acciones de la Administración	Estado de Cumplimiento		
				Pendiente	En proceso	Cumplida
1.	Al revisar la documentación pendiente de liquidar, se estableció que están realizando pagos a diferentes renglones presupuestarios sin que los mismos cuenten con disponibilidad presupuestaria de acuerdo al SICOIN, previo a efectuarse el pago a través del fondo rotativo.	Previo a realizar gastos deberá verificarse que exista disponibilidad presupuestaria, para cubrir la solicitud, en caso contrario deben de efectuarse las regularizaciones correspondiente.	Of. No. TES-INT-177-2012 de fecha 05 de Septiembre de 2012, Que la documentación es visada por el depto. de contabilidad.		X	
2.	Se estableció que no se lleva un orden adecuado en el manejo de los documentos que respaldan los gastos efectuados a través del Fondo Rotativo	Gire instrucciones al encargado del fondo rotativo, a fin de que se administre de manera ordenada la documentación que respalda la ejecución del gasto.	Con oficio TES-INS-174-2012 de fecha 04 de septiembre 2012 girado al señor Selvin González encargado del fondo rotativo interno atender las recomendaciones de la comisión de la CGC.		X	
3	Se determinó que se están efectuando gastos a través del Fondo Rotativo que por la naturaleza de los mismos deben de realizarse a través de orden de compra.	Que las retenciones efectuadas de IVA e ISR, cuenten con un control auxiliar adecuado a fin de que, determiné con exactitud los pagos trasladados a la SAT.	Con oficio TES-INS-174-2012 de fecha 04 de septiembre 2012 se le asignaron instrucciones al señor Selvin González encargado del fondo rotativo interno atender las recomendaciones de la comisión de la CGC.		X	



No	observación	Recomendaciones	Acciones de la Administración	Estado de Cumplimiento		
				Pendiente	En proceso	Cumplida
4.	Al efectuar el corte de Fondo Rotativo, se estableció que el encargado del mismo no lleve un control auxiliar que detalle: No. de factura, monto de las retenciones realizadas, No. de cheque, valor del cheque y fecha.	Las retenciones de IVA e ISR efectuadas a través de caja chica deben trasladarse oportunamente al encargado del fondo rotativo institucional, con la finalidad de no provocar descuadres en el mismo.	Con oficio TES-INT-059-2012 de fecha 14 de marzo de 2012, instrucciones al encargado de caja chica para efectuar la retención del 5% a pequeños contribuyentes.		X	
5.	Se determinó que se efectuaron pagos a través del Fondo Rotativo por valor de Q 14,913.00 para la reparación de un Vehículo.		La resolución AF-001-2012 establece que se pueden cubrir gastos hasta un máximo de Q 20,000.00.			X



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	13/01/2012	30/06/2012
2	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SIBDIRECTOR EJECUTIVO III	16/04/2009	30/11/2012
3	CARLOS ROBERTO FAJARDO GUZMAN	SUBDIRECTOR TECNICO III	01/03/2012	30/11/2012
4	SELVIN AROLDI MERIDA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/07/2010	30/11/2012
5	CARLOS ARNOLDO GARCIA MEJIA	SUBDIRECTOR TECNICO III	04/05/2009	30/11/2012



COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ

Auditor

MAMERTO CESAR COTTON

Director

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

