

Reg. 57536



OFICIO UDAI-O-419-2013

Guatemala, 1 de agosto de 2013

Ingeniero
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-042-2013, CUA 20894**, correspondiente a la Auditoría Financiera al Fideicomiso "**Capacitación y Formación del Recurso Humano**", correspondiente al período del 1 de septiembre 2011 al 31 de diciembre 2012, para su conocimiento y efectos consiguientes.

En este caso se deja al ente auditado, un plazo de 15 días hábiles para que comunique a Auditoría Interna sobre la implementación de las recomendaciones emitidas.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

[Signature]

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-040-2013 en 15 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Dra. Ingrid Roxana Quevedo de Ortiz, Directora DCPF
Ing. Carlos Alfonso Anzueto Del Valle, Viceministro VIDER

Archivo

MCC/osm

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL



RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-042-2013
CUA No. 20894

Guatemala, 01 de agosto de 2013.

Ingeniero Agrónomo

Elmer Alberto López Rodríguez

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo número 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de Auditoría UDAI-099-2012 y número de CUA: 20894-2013 del 04 de febrero de 2013, se practicó Auditoría Financiera al Fideicomiso "Capacitación y Formación del Recurso Humano", por el período del 01 de septiembre de 2011 al 31 de diciembre de 2012.

Como resultado de la revisión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

No existen Conciliaciones Bancarias emitidas por el Subcomité Técnico Operativo

Se determinó que en los registros de la cuenta monetaria No. 30-1290493-9 a nombre de la Licenciada Ingrid Melania Godinez Flores, no se realizan conciliaciones bancarias, únicamente existen los reportes de los estados de cuenta emitidos por el Banco Agromercantil.

Hallazgo No.2

Tarjeta de responsabilidad personal de papelería y útiles de oficina desactualizada



Al momento de la revisión de la tarjeta de responsabilidad personal se determinó que el registro de gastos operados de papelería están al 25/05/2010 y de útiles de oficina están registrados al 02/08/2005, estableciendo que las compras realizadas no se han registrado a la fecha de la revisión de los documentos de soporte.

Hallazgo No.3

Sobrante de Fondos en la Cuenta de la Caja Chica manejada por el Subcomité Técnico Operativo.

Se determinó que dicho fondo es de dos mil quetzales (Q 2,000.00), a nombre de la Presidenta del Subcomité Técnico Operativo, Licenciada Ingrid Melania Gomez, autorizado según Acta No. 5-2012 de fecha 20 de junio de 2012, cuenta No. 30-1290493-9, al 20 de febrero de 2013, refleja un saldo de Q.2,524.95, determinándose que hay una diferencia de más de Q. 524.95.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

No existen Conciliaciones Bancarias emitidas por el Subcomité Técnico Operativo

Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que requiera por escrito a la administración del Fideicomiso Recurso Humano, para que aplique los procedimientos de conciliación de los saldos del movimiento de bancos contra la disponibilidad de la cuenta bancaria, en cumplimiento a las Normas de Control Interno Gubernamental.

Hallazgo No.2

Tarjeta de responsabilidad personal de papelería y útiles de oficina desactualizada.



Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que gire instrucciones por escrito a quien corresponda, para que aplique los procedimientos en lo relativo al registro de gastos por la papelería y útiles de oficina.

Hallazgo No.3

Sobranche de Fondos en la Cuenta de la Caja Chica manejada por el Subcomité Técnico Operativo.

Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA

Que requiera a la administración del Fideicomiso de Recurso Humano, para que se realicen las gestiones necesarias apegadas a la normativa legal aplicable, para corregir el saldo que representa la diferencia de Q.524.95 en la cuenta bancaria de la caja chica del Subcomité Técnico Operativo, trasladando dicho monto a una cuenta de productos extraordinarios del Fideicomiso.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría No. 042-2013 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación





Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 20894

AUDITORÍA FINANCIERA

**AUDITORÍA AL FIDEICOMISO CAPACITACIÓN Y FORMACIÓN DEL
RECURSO HUMANO**

DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

INFORME No. UDAI-042-2013

GUATEMALA, AGOSTO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se emitió el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- el cual entro en vigencia el 26 de noviembre de 2010.

El Banco Agromercantil funge como Fiduciario del Fideicomiso de Formación de Recurso Humano, según Escritura de Escribanía de Cámara y de Gobierno Número ochocientos sesenta y cuatro (864) de fecha 14 de noviembre del año dos mil uno.

El Estado de Guatemala, en base a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número 951-99 del 29 de diciembre de 1999, publicado en el Diario Oficial, el 04 de enero de 2000 y por medio de escritura Pública número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001, se constituyó a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- el Fideicomiso denominado Formación de Recurso Humano como fondo dotal, por el monto de Q. 16,523,974.44. De conformidad a la escritura Pública número 867 de fecha 30 de diciembre de 2002, se incrementó el patrimonio del fideicomiso a Q. 20,501,167.13. Los recursos provienen de los contratos de préstamo PL guión cuatrocientos ochenta diagonal noventa y ocho (PL -480/98) y PL guion cuatrocientos ochenta diagonal noventa y nueve (PL -480/99), suscritos entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Gobierno de Estados Unidos de América, además los recursos para el incremento autorizado provienen de rendimientos obtenidos por inversiones de los préstamos referidos

Con base en el artículo 33 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Nombramiento UDAI-099-2012 de fecha 04 de febrero de 2013 y CUA No.: 20894-2013, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Interna a las Operaciones del Fideicomiso Capacitación y Formación del Recurso Humano.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la gestión de Administración Financiera del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad y que están utilizando los



recursos específicamente en el fideicomiso para los cuales fueron asignados.

ESPECIFICOS

- Verificar el rendimiento de las inversiones según los porcentajes que establece, la Escritura de Escribanía de Cámara y de Gobierno Número 864 de fecha 14 de noviembre de 2001.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la integridad de los ingresos del Fideicomiso.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Evaluar la cartera de Préstamos.
- Valuar la Razonabilidad del gasto.
- Evaluar la Administración de los activos fijos.

ALCANCE

La auditoría al Fideicomiso Formación del Recurso Humano, se efectuará por el período comprendido del 01 de septiembre de 2011 al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, Metodología, Guías y procedimientos establecidos en los manuales respectivos emitidos por la Contraloría General de Cuentas, así como Técnicas propias de Auditoría Interna, Leyes y Reglamentos aplicables, específicamente al Fideicomiso a Auditar.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

No se tuvo a la vista el Flujo de Efectivo del Fideicomiso de Formación de Recurso Humano, solicitado en Oficio -UDAI-R-No.005-2013, de fecha 8 de febrero de 2013.

INFORMACION EXAMINADA

Los Estados Financieros proporcionados por el Fiduciario, correspondientes al período auditado.



Balance General al 31 de diciembre de 2011 y al 31 de diciembre de 2012.

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO		
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		
(CIFRAS EN Q.)		
CUENTAS	AL 31 DE DICIEMBRE 2011	AL 31 DE DICIEMBRE 2012
ACTIVO		
DISPONIBILIDADES	Q 1,282,820.70	Q 959,589.92
CAJA	Q 2,000.00	Q 2,000.00
BANCOS DEL PAÍS	Q 1,280,820.70	Q 957,589.92
MONEDA EXTRANJERA	Q -	
INVERSIONES TEMPORALES	Q 21,708,424.01	Q 22,111,349.77
MONEDA EXTRANJERA	Q -	
TÍTULOS VALORES DE EMISORES NACIONALES	Q 21,708,424.01	Q 22,111,349.77
CUENTAS POR COBRAR	Q -	Q 10,480.00
ANTICIPOS		Q 10,480.00
MONEDA NACIONAL	Q -	Q -
DEUDORES VARIOS	Q -	Q -
GASTOS ANTICIPADOS	Q -	Q -
MONEDA NACIONAL	Q -	Q -
INMUEBLES E MUEBLES	Q 5,519.80	Q 2,425.32
MOBILIARIO Y EQUIPO	Q 2,655.00	Q 2,655.00
SISTEMAS INFORMÁTICOS	Q 8,025.00	Q 7,580.00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Q (5,160.20)	Q (7,809.68)
ACTIVO TOTAL	Q 22,996,764.51	Q 23,083,845.01
PASIVO	Q 420,950.15	Q 255,955.01
CUENTAS POR PAGAR	Q 420,950.15	Q 251,208.54
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		Q 4,726.83
OTRAS OBLIGACIONES		Q 19.64
PASIVO TOTAL	Q 420,950.15	Q 255,955.01
PATRIMONIO		
PATRIMONIO FIDEICOMETIDO		
PATRIMONIO PRIMARIO	Q 20,501,167.13	Q 20,501,167.13
FIDEICOMITENTE FUNDADOR	Q 20,501,167.13	Q 20,501,167.13
PATRIMONIO COMPLEMENTARIO	Q 2,074,647.23	Q 2,326,722.87
Resultado del Ejercicio anteriores	Q 2,917,361.95	Q 2,074,647.23
Resultado del ejercicio	Q (842,714.72)	Q 252,075.64
PATRIMONIO TOTAL	Q 22,575,814.36	Q 22,827,890.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Q 22,996,764.51	Q 23,083,845.01
Fuente: Balance General emitidos por el Fiduciario Banco Agromercantil del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.		

Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

FIDEICOMISO DE FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO		
ESTADO DE RESULTADOS		
(Cifras en Q.)		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
(Cantidad expresada en quetzales)		

CUENTAS	AL 31 DE DICIEMBRE 2011	AL 31 DE DICIEMBRE 2012
PRODUCTOS		
Intereses Depósitos a la vista	Q 994,209.54	Q 25,608.15
Negociación de Títulos -Valores	Q -	Q 904,709.29
Variación tipo de cambio	Q -	Q 268,389.80
Productos EXtraordinarios	Q -	
Productos de Ejercicios anteriores	Q 132,245.37	Q 146,461.20
Total de productos	Q 1,126,454.91	Q 1,345,168.44
Gastos		
Variación Tipo de cambio	Q 583,160.28	Q 117.14
Gastos por servicios	Q 430.96	Q 355.50
Gastos de administración		Q -
Viáticos	Q 39,542.94	Q 31,853.85
Transportes	Q 2,327.00	Q 529.00
impuestos, arbitrios y contribuciones	Q 1,183.90	Q 130.00
Honorarios Profesionales	Q 124,362.49	Q 89,995.00
Reparaciones y Mantenimiento	Q 150.00	Q -
Depreciaciones y Amortizaciones	Q 3,239.08	Q 3,094.48
Papelería, útiles y suministros	Q 1,944.45	Q 2,338.50
Gastos Varios	Q 1,156,505.77	Q 895,840.39
Gastos de Ejercicios Anteriores	Q -	Q 15,000.00
Total de gastos	Q 1,912,846.87	Q 1,039,253.86
Utilidad (Pérdida) Bruta	(786,391.96)	Q 305,914.58
Impuesto sobre la Renta	Q 56,322.76	Q 53,838.94
utilidad (Pérdida) Neta	Q (842,714.72)	Q 252,075.64

Fuente: Estado de Resultados emitidos por el Fiduciario Banco Agromercantil del Fideicomiso Formación de Recurso Humano.

Integración de las inversiones de portafolio

FIDEICOMISO FORMACIÓN RECURSO HUMANO									
AUDITORÍA DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012									
INTEGRACIÓN DE LAS INVERSIONES DE PORTAFOLIO									
AL 31 DE ENERO DE 2013									
TC: 7.82798									
PAÍS DE ORIGEN	NOMBRE DE L EMISOR	DESCRIPCIÓN DEL TÍTULO	NOMBRE DEL CUSTODIO	CUPÓN	FECHA DE INVERSIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	DÍAS PLAZO	VALOR CONTABLE US	VALOR EN Q.
Guatemala	Banco Agromercantil	Depósito a plazo	a7010012597	4.5000%	20-feb-12	19/02/2013	365	1,498,090.40	11,727,021.69
Guatemala	Banco Industrial	Depósito a plazo	a410DVP000005044	4.5000%	27-feb-12	28/02/2013	365	1,300,000.00	10,176,374.00
Total US\$								2,798,090.40	21,903,395.69

Fuente: Datos proporcionados por el Fiduciario.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

- La cuenta Monetaria No. 30-1290493 a nombre de la Licenciada Ingrid Melania Godinez Flores, Presidenta del Subcomité Técnico Operativo, utilizada para el fondo de caja chica mensual, por valor de Q2.000.00 fondo que esta orientado a ejecutar y facilitar el trabajo del Consejo Directivo y Asistente Técnico dentro del Programa.
- El Acta No. cinco guión dos mil doce (5-2012) de fecha 20 de junio de 2012, en la cláusula cuarta indica en el punto 4.4 "la presidenta del STO, Licenciada Rozzanna Pappa Poveda informó sobre el procedimiento utilizado para llevar la Caja Chica del STO, que siempre se ha manejado, es el depósito mensual de los fondos correspondientes a Caja Chica, a una cuenta de depósitos monetarios a nombre del Presidente del STO por lo que solicitó a la representante del Fiduciario que explicara al resto del Consejo Directivo, la razón por la cual no es posible que el STO abra una cuenta a su nombre para el manejo de fondos. La Licenciada Judith Vásquez, representante del Fiduciario manifestó que el STO no tiene personería Jurídica, tomando en cuenta que únicamente es un Órgano creado por el contrato de Fideicomiso, para ejecutar las actividades por lo que no es factible la apertura de una cuenta bancaria a su nombre, razón por la cual desde el origen del Fideicomiso deposita en una cuenta a nombre del STO la cantidad estipulada para caja chica para hacer algunos pagos en el rubro de Actividades de Mejora Pensum, cuando es necesario".

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

No existen Conciliaciones Bancarias emitidas por el Subcomité Técnico Operativo**Condición**

Se determinó que en los registros de la cuenta monetaria No. 30-1290493-9 a nombre de la Licenciada Ingrid Melania Godinez Flores, no se realizan conciliaciones bancarias, únicamente existen los reportes de los estados de cuenta emitidos por el Banco Agromercantil.

Criterio

Escritura de Escribanía de Cámara y de Gobierno Número ochocientos sesenta y cuatro (864) del 14 de noviembre de 2001, numeral II del Fiduciario literal B Obligaciones subliteral b) establece lo siguiente: "Dar cumplimiento a las directrices que emitan el Fideicomitente y/o El Consejo Directivo del Fideicomiso, debiendo actuar con la debida diligencia de conformidad con las disposiciones establecidas en el Acuerdo Gubernativo de creación del Fideicomiso, el presente Contrato, el Reglamento de Administración y Funcionamiento del Fideicomiso, así como otras normas y estipulaciones que se relacionen con el mismo. Subliteral e) Establecer los controles, registros contables y auxiliares necesarios".

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, establecen en los numerales **6.14 Administración de Cuentas Bancarias**. Segundo párrafo "La TESORERÍA nacional y las unidades especializadas de cada ente público, son responsables de cumplir con las normas y procedimientos que permitan alcanzar la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de las disponibilidades de efectivo, a través de cuentas bancarias". "numeral **6.16 Conciliación de Saldos Bancarios**, en el segundo párrafo "La Tesorería Nacional y las Unidades especializadas de los entes públicos deben diseñar los procedimientos que permitan efectuar la conciliación de saldos en bancos, en forma diaria, semanal o mensual, con las conciliaciones bancarias preparadas por la Dirección de Contabilidad del Estado y las Unidades de contabilidad de los entes públicos".

Causa

No se aplican procedimientos oportunos para el registro de las operaciones.

Efecto

Riesgo que se emitan cheques sin contar con disponibilidad de efectivo en la



cuenta bancaria, dando lugar a cargos por cheques rechazados o cargo por sobregiro.

Recomendación

Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que requiera por escrito a la administración del Fideicomiso Recurso Humano, para que aplique los procedimientos de conciliación de los saldos del movimiento de bancos contra la disponibilidad de la cuenta bancaria, en cumplimiento a las Normas de Control Interno Gubernamental.

Comentario de los Responsables

En Oficio DCPF-0305-2013 de fecha 04 de abril de 2013, la Doctora Ingrid Quevedo de Ortiz Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, manifiesta en numeral 4 "Consideramos que la recomendación debe dirigirse al Presidente del Consejo Directivo, para que dicho Cuerpo Colegiado, como autoridad máxima del fideicomiso esté enterado de los resultados de las auditorías y se tomen las medidas pertinentes".

En Oficio STO-21-2013 de fecha 04 de abril de 2013, la Licenciada Ingrid Melania Godinez, manifiesta: " en la literal a) La cuenta No. 30-1290493-9 a mi nombre y que es utilizada para caja chica del fideicomiso, fue abierta el pasado el 5 de noviembre del 2012 con el saldo que en su momento tenía la anterior presidente del STO Licda. Rozzanna Pappa Poveda..."

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis a la información presentada por la Doctora Ingrid Quevedo de Ortiz Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA y de la Licenciada Ingrid Godinez Presidente del Subcomité Técnico Operativo en Oficio STO-21-2013 de fecha 04 de abril de 2013, se concluye que no se tienen los suficientes argumentos para desvanecer el hallazgo presentado, derivado de que no se realizaron las conciliaciones bancarias.

Hallazgo No.2

Tarjeta de responsabilidad personal de papelería y útiles de oficina desactualizada.

Condición

Al momento de la revisión de la tarjeta de responsabilidad personal se determinó

que el registro de gastos operados de papelería están al 25/05/2010 y de útiles de oficina están registrados al 02/08/2005, estableciendo que las compras realizadas no se han registrado a la fecha de la revisión de los documentos de soporte.

Criterio

Escritura de Escribanía de Cámara y de Gobierno Número ochocientos sesenta y cuatro (864) de fecha 14 de noviembre de 2001, numeral II del FIDUCIARIO literal B) OBLIGACIONES subliteral b) establece lo siguiente "Dar cumplimiento a las directrices que emitan el Fideicomitente y/o. El Consejo Directivo del Fideicomiso, debiendo actuar con la debida diligencia de conformidad con las disposiciones establecidas en el Acuerdo Gubernativo de Creación del Fideicomiso, así como otras normas y estipulaciones que se relacionen con el mismo, Subliteral e) Establecer los controles, registros contables y auxiliares necesarios".

Manual de Procedimiento Administrativo para Gastos Administrativos y Operativos de Caja Chica, del FIDEICOMISO de Formación de Recurso Humano Subcomité Técnico Operativo, establece en el "numeral 10 Asistente técnico actualiza el cuadro de Gastos de administración, numeral 11 STO se da por enterado del proceso realizado y numeral 12 Consejo Consultivo se da por enterado que se realizó el proceso transparente".

Las Normas de Control Interno Gubernamental en el numeral 2.4 Autorización de Registros de Operaciones, establece "Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Causa

No se aplican procedimientos normas de control oportunos para el registro de las operaciones.

Efecto

Registros no oportunos, de las existencias de los suministros de papelería y útiles de oficina.

Riesgo de pérdidas de suministros de papelería y útiles de oficina, por no ser operados oportunamente.

Recomendación



Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA.

Que gire instrucciones por escrito a quien corresponda, para que aplique los procedimientos en lo relativo al registro de gastos por la papelería y útiles de oficina.

Comentario de los Responsables

En Oficio DCPF-0305-2013 de fecha 04 de abril de 2013, manifiesta la Doctora Ingrid Quevedo de Ortiz Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, en el numeral 2 del hallazgo en mención, "Consideramos que la recomendación debe dirigirse al Presidente del Consejo Directivo, para que dicho cuerpo colegiado, como autoridad máxima del fideicomiso esté enterado de los resultados de las auditorías y se tomen las medidas pertinentes a nivel del Consejo".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis a la información presentada por los responsables, se concluye que no se tienen los suficientes argumentos para desvanecer el hallazgo presentado.

Hallazgo No.3**Sobrante de Fondos en la Cuenta de la Caja Chica manejada por el Subcomité Técnico Operativo.****Condición**

Se determinó que dicho fondo es de dos mil quetzales (Q 2,000.00), a nombre de la Presidenta del Subcomité Técnico Operativo, Licenciada Ingrid Melania Gomez, autorizado según Acta No. 5-2012 de fecha 20 de junio de 2012, cuenta No. 30-1290493-9, al 20 de febrero de 2013, refleja un saldo de Q.2,524.95, determinándose que hay una diferencia de más de Q. 524.95.

Criterio

- Escritura de Escribanía de Cámara y de Gobierno Número ochocientos sesenta y cuatro (864) del 14 de noviembre de 2001, numeral II **DEL FIDUCIARIO** literal **B OBLIGACIONES** subliteral b) establece lo siguiente: "Dar cumplimiento a las directrices que emitan el Fideicomitente y/o. El Consejo Directivo del Fideicomiso, debiendo actuar con la debida diligencia de conformidad con las disposiciones establecidas en el Acuerdo Gubernativo de creación del Fideicomiso, así como otras normas y



estipulaciones que se relacionen con el mismo. subliteral e) Establecer los controles, registros contables y auxiliares necesarios.

- Procedimiento Administrativo para gastos Administrativos y Operativos de Caja Chica del Fideicomiso Formación de Recurso Humano del Subcomité Técnico Operativo, numeral 2 Consejo Directivo establece "Un fondo de caja chica mensual por un valor de Q.2,000.00 dos mil quetales, los cuales están orientados a ejecutar y facilitar el trabajo del Consejo Directivo al Subcomité Técnico Operativo y Asistente Técnico Dentro del programa".
- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental en lo aplicable a las Normas al Sistema de Tesorería en el **numeral 6.12 Control de Saldos Iniciales y Finales de Caja y Equivalentes de Efectivo**, establece "La Tesorería Nacional y las unidades especializadas de los entes públicos, deben implementar mecanismos de control, que garanticen la confiabilidad de los saldos iniciales y finales de caja y equivalentes de efectivo, de los registros diarios, semanales y mensuales, así como los que se presenten en el Estado de Flujo de caja".

Causa

Acreditamiento de intereses bancarios de la cuenta del manejo de Caja Chica, Depósito por fianzas de cumplimiento en la cuenta de la caja chica del Subcomité Técnico Operativo, lo cual debió registrarse en la Cuenta del Fondo Común.

Efecto

Tener fondos que no correspondan a la cuenta de la Caja Chica, y dar lugar a ser sancionado por el ente fiscalizador.

Recomendación

Para la Directora de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA

Que requiera a la administración del Fideicomiso de Recurso Humano, para que se realicen las gestiones necesarias apegadas a la normativa legal aplicable, para corregir el saldo que representa la diferencia de Q.524.95 en la cuenta bancaria de la caja chica del Subcomité Técnico Operativo, trasladando dicho monto a una cuenta de productos extraordinarios del Fideicomiso.

Comentario de los Responsables

En Oficio DCPF-00-2013 de fecha 04 de abril de 2013, la Doctora Ingrid Quevedo de Ortiz Directora de Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos del MAGA, manifiesta en relación al hallazgo 3 en mención en el numeral 2



"Consideramos que la recomendación, debe dirigirse al Presidente del Consejo Directivo, para que dicho cuerpo colegiado, como autoridad máxima del fideicomiso esté enterado de los resultados de las auditorías y se tomen las medidas pertinentes a nivel del Consejo".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis a la información presentada por los responsables, se concluye que no se tienen los suficientes argumentos para desvanecer el hallazgo presentado.

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

De la Unidad de Auditoría Interna.

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 verificó que las recomendaciones del informe de la auditoría anterior según Informe UDAI No. 009-2011 de fecha 16 de febrero de 2011, no consigna recomendaciones.

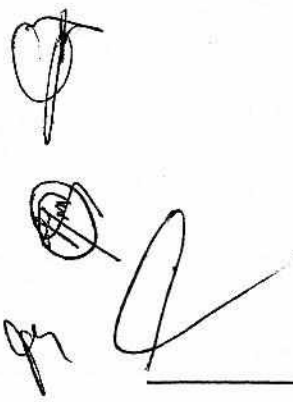
De la Contraloría General de Cuentas.

Según copia del informe emitido por la Contraloría General de Cuentas por el período del 01 de julio de 2008 al 30 de junio de 2011, no consigna recomendaciones.




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

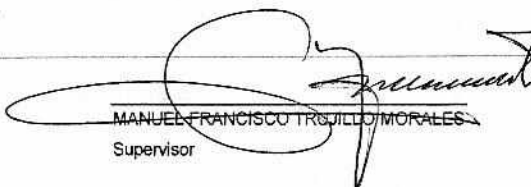
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	INGRID ROXANA QUEVEDO DE ORTIZ	DIRECTORA DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y F.	01/09/2011	31/12/2012
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO R.	01/09/2011	31/12/2012



COMISION DE AUDITORIA



FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

