

RECIBIDO
01 MAR 2019

NOMBRE:

HORA: 2:50pm

FOLIOS: 7 engargado

Guatemala, 01 de marzo de 2019

Oficio UDAI 56-2019/INGEDIA/KM

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
VENTANILLA ÚNICA -UDAF-

RECIBIDO
04 MAR 2019

Hora:

Registro Único de Expediente:

Firma:

DESPACHO VICEMINISTERIAL
ADMINISTRATIVO
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL

RECIBIDO
04 MAR 2019

Hora:

9:27

Firma:

Nancy

SEÑOR MINISTRO:

Se hace de su conocimiento que de conformidad con el nombramiento de Auditoría Interna No. CUA 81888-1-2019 de fecha 21 de marzo de 2019 e Informe de mérito UDAI 01-2019, los auditores designados realizaron auditoría financiera en el Departamento de Contabilidad de la Unidad de Administración Financiera (UDAF) a las cuentas por pagar y documentación de soporte de los Comprobantes Único de Registro -CUR- en etapa de devengado no pagado por la cantidad de **un millón setecientos diecisiete mil trescientos sesenta y cuatro quetzales con ochenta y tres centavos** (Q 1,717,364.83) y los Comprobantes Único de Registro -CUR- en etapa de comprometido no devengado por la cantidad de **novecientos cuarenta y cinco mil novecientos cincuenta y ocho quetzales con treinta y dos centavos** (Q 945,958.32), que se detallan el Acta Administrativa de Reconocimiento de Obligatoriedad No. 01-2019 faccionada, por la Unidad de Administración Financiera (UDAF) que corresponden al período fiscal 2018 y donde además se incluye un Comprobante Único de Registro -CUR- del mes diciembre del año 2017.

Con base al alcance determinado, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento, a los registros, procedimientos de control interno y actividades, verificando para el efecto documentación de soporte y como producto de esta evaluación no se identificaron situaciones relevantes que merezcan ser divulgadas.

Todos los procedimientos aplicados y alcance de la evaluación se encuentran en el informe de auditoría adjunto.

La auditoría fue practicada por los auditores, Licenciada Sandra Elizabeth Vicente Soch (auditor), Licenciada Ana María Rojas Coyoy (auditor), Licenciado Carlos Enrique Hernández (coordinador), Licenciado Edwin Roberto Arana Vásquez (supervisor).

Atentamente,


Licenciada
Nancy Gabriela Lam de León
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Licenciado: Gabriel Vladimir Aguilera Bolaños
Ministro de Trabajo y Previsión Social
Su Despacho

Cc: Lic. Rolando Antonio Pernillo Sin -Viceministro Administrativo Financiero
Unidad de Administración Financiera (UDAF)

Archivo.

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 81888

AUDITORIA
Auditoria Financiera al rubro de Cuentas por Pagar del
Ejercicio Fiscal 2018
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



GUATEMALA, MARZO DE 2019

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	1
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	4
COMISION DE AUDITORIA	5



ANTECEDENTES

El Departamento de Contabilidad de la Unidad de Administración Financiera (UDAF), tiene a su cargo la revisión y registro de la documentación relacionada con las adquisiciones públicas del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, y es responsable de la ejecución del proceso contable de los gastos comprometidos no devengados y gastos devengados no pagados. De conformidad con su Reglamento Orgánico Interno, la estructura administrativa lo constituye la Sección de Inventarios y la Sección de Costos.

OBJETIVOS

GENERALES

Que la documentación que respaldan las cuentas por pagar sea razonable y cumplan con los requerimientos estipulados en las leyes de la materia.

ESPECIFICOS

Evaluar la estructura de control interno de procedimientos contables de los gastos comprometidos no devengado y gastos devengados no pagados.

Verificar que las cuentas por pagar estén respaldadas y justificadas con la documentación suficiente, competente y pertinente.

Determinar que los CUR comprometidos no devengados y devengados no pagados se registren en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-.

Verificar los niveles de autorización y responsabilidad en el proceso de los gastos comprometidos y no devengados y los gastos devengados y no pagados para ejecutar en el ejercicio siguiente.

ALCANCE

De conformidad con el nombramiento de auditoría interna CUA 81888-1-2019 de fecha 18 de enero de 2019, se practicó una auditoría financiera, en el Departamento de Contabilidad a las cuentas por pagar en estado comprometido no devengado y devengado no pagado, correspondientes a los períodos de diciembre 2017 a diciembre de 2018.

Licenciada
Nancy Gabriela Lam de León
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social



INFORMACION EXAMINADA

Se revisó el acta de administrativa de reconocimiento de obligatoriedad de pago, No. 01-2019 de fecha 14 de enero de 2019, elaborada por la Unidad de Administración Financiera –UDAF-, y la documentación de soporte que son los expedientes que amparan los CUR comprometidos y no devengados, con un monto de Q.945,958.32, y los CUR devengados y no pagados, del período fiscal del 1 al 31 de enero de 2018 y donde se incluye un CUR que corresponde al período fiscal 2017, que sirvieron de base para solicitar su pago en el período 2019, por un monto de Q.1,717,364.83.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Luego de realizar la evaluación del control interno, observar las normas de auditoría ISSAI.GT, y aplicar pruebas de cumplimiento y verificar los procedimientos utilizados para la elaboración de los Comprobante Únicos de Registro –CUR- y los documentos de los expedientes de cuentas por pagar, se estableció que éstos, están registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-, en las etapas de comprometido no devengado y devengado no pagado y los expedientes adjuntos a cada CUR, y cumplieron con los requisitos legales, técnicos y contables, por lo que se determinó que no existen situaciones relevantes o inconsistencias que merezcan ser divulgadas.

A la vez se deja constancia que en el proceso de la evaluación, el Viceministro Administrativo y Financiero, Jorge Miguel Castillo Castro, solicitó se emitiera el dictamen de auditoría de los CUR devengados no pagados del ejercicio 2018, por Q1,717,364.83, con base a la Resolución Conjunta DCE-DTP-TN No. 2-2016 de fecha 24 de agosto de 2016; por lo que la Unidad de Auditoría Interna, luego de la evaluación, emitirá el dictamen correspondiente que servirá para solicitar al Ministerio de Finanzas Públicas, el pago de las cuentas por pagar de diciembre 2017 a diciembre 2018.

Limitaciones

La auditoría de gestión a las cuentas por pagar, no se concluyó en la fecha estimada, según el nombramiento de auditoría, debido a que la información no fue entregada en su oportunidad, no obstante los requerimientos con oficio No. UDAI-14-2019 de fecha 21 de enero de 2019. Con oficio No. MTPS-UDAFCTA-014-2019 SHI/sb de fecha 31 de enero de 2019, la Licenciada Ingrid Oralia Montiel Barrios, Directora de la Unidad de Administración Financiera, solicitó prorroga de 7 días para presentar la información requerida; según oficio

Nancy Gabriela Lam de León
Licenciada
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social



No. UDAI-27-2019 de fecha 31 de enero de 2019, la Unidad de Auditoría Interna, les concedió un plazo para la entrega de la documentación para el día 5 de febrero de 2019; con oficio MTPS-UDAFCTA-020-2019 SHI/sb de fecha 11 de febrero de 2019, la Unidad de Administración Financiera, entregó información parcial; el 15 de febrero de 2019, se solicitó al Licenciado Rolando Antonio Pernillo Sin, Director de la Unidad de Administración Financiera, completar la información pendiente para el día lunes 18 de febrero de 2019; y al cierre de la auditoría no presentó la información requerida.

Licenciada
Nancy Gabriela Lam de León
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social



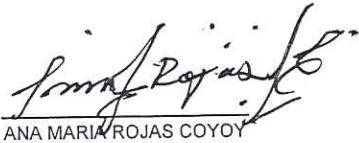
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	INGRID ORALIA MONTIEL BARRIOS	DIRECTOR EJECUTIVO III	17/01/2019	31/12/2019
2	SELVYN HUMBERTO IXCOT	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	02/03/2018	
3	ROLANDO ANTONIO PERNILLO SIN	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/02/2016	✓
4	JORGE MIGUEL CASTILLO CASTRO	VICEMINISTRO ADMINISTRATIVO FINANCIERO	23/10/2018	28/02/2019

Licenciada
Nancy Gabriela Lam de León
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social



COMISION DE AUDITORIA



ANA MARIA ROJAS COYOT

Auditor



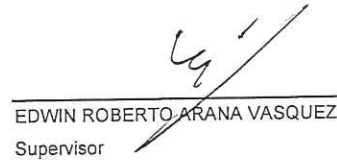
SANDRA ELIZABETH VICENTE SOCH

Auditor



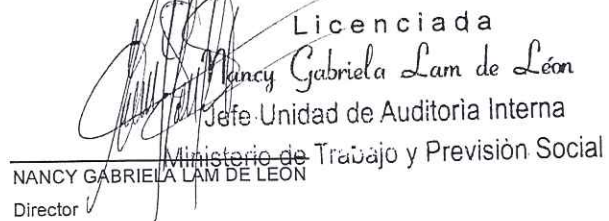
CARLOS ENRIQUE HERNANDEZ LOPEZ

Coordinador de Comisión



EDWIN ROBERTO ARANA VASQUEZ

Supervisor



Licenciada
Nancy Gabriela Lam de León
Jefe Unidad de Auditoria Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

NANCY GABRIELA LAM DE LEÓN

Director

