

**REGISTRO NACIONAL DE LAS PERSONAS -RENAP-
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 64871**

**AUDITORIA FINANCIERA
AUDITORIA A LOS INGRESOS RECIBIDOS EN OFICINAS
CENTRALES EN HORARIO EXTRAORDINARIO Y
NOCTURNO**



GUATEMALA, ABRIL DE 2017

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18
ANEXOS	19



ANTECEDENTES

El Registro Nacional de las Personas es una institución autónoma creada a través del Decreto No. 90-2005, con el fin de organizar y mantener el Registro Único de Identificación de las personas naturales, inscribir los hechos y los actos relativos a su estado civil, capacidad civil y demás datos de identificación desde su nacimiento hasta la muerte, así como la emisión del Documento Personal de Identificación.

De conformidad con el Decreto 90-2005 y sus reformas, Artículo 31, el Registro Central de las Personas es la dependencia encargada de centralizar la información relativa a los hechos y actos inscritos en los Registros Civiles de las Personas, de la organización y mantenimiento del archivo central y administra la base de datos del país. Para el efecto, elaborará y mantendrá el registro único de las personas naturales y la respectiva asignación del código único de identificación; asimismo enviará la información aprobada o improbadada a donde corresponda, para la emisión del documento personal de identificación o para iniciar el proceso de revisión. Tendrá a su cargo los Registros Civiles de las Personas que establezca el Directorio en todos los municipios de la República, así como los adscritos a las oficinas consulares y el Registro de Ciudadanos. Estará a cargo del Registrador Central de las personas, quien goza de fe pública y su funcionamiento además de regirse por este artículo se regulará por el reglamento respectivo.

De conformidad con el Acuerdo de Directorio No. 0-2016, Artículo 7 Estructura Orgánica, inciso d) Oficinas Ejecutoras, el Registro Central de las Personas se divide en:

Subdirección del Registro Central de las Personas;
Departamento de Registro Civil de las Personas;
Departamento de Atención al Migrante y Servicios en el Extranjero;
Departamento de Asesoría Registral;

Subdirección de Apoyo Registral;
Departamento de Archivo Central;
Departamento de Ciudadanos y Control de Datos Registrales;
Departamento de Atención y Servicio al Usuario;
Departamento de Prevención y Erradicación del Subregistro.

Departamento de Registro Civil de las Personas:

Es la dependencia encargada de planificar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar



las actividades registrales y administrativas que se desarrollan en los Registros Civiles de las Personas, implementando para tal efecto las medidas preventivas, de seguimiento y correctivas para procurar que las mismas se desarrollen de conformidad con la ley y disposiciones reglamentarias pertinentes.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar los procedimientos aplicados por el Departamento de Registro Civil de las Personas, perteneciente a Registro Central de las Personas, para controlar los ingresos recibidos en Oficinas Centrales en horario extraordinario y nocturno.

ESPECIFICOS

- Evaluar si los ingresos recibidos en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP– en horario extraordinario y nocturno, fueron depositados de forma íntegra y oportuna a la cuenta bancaria correspondiente.
- Evaluar que los ingresos recibidos en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP– en horario extraordinario y nocturno, coinciden con los servicios prestados según el reporte del Sistema de Registro Civil –SIRECI–.

ALCANCE

La auditoría a los ingresos recibidos en Oficinas Centrales, en horario extraordinario y nocturno, se realizará por el periodo comprendido del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2016, en la cual se evaluara el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos para el control de ingresos por cobro de servicios en oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.

INFORMACION EXAMINADA

- Se verificó el reporte de ingresos diarios generado por el Sistema de Registro Civil- SIRECI-, del total de cobros realizados en horario extraordinario y nocturno, por Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.
- Se verificaron los controles diarios y los reportes consolidados de cobros en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.



- Se verificaron las boletas de depósitos de los ingresos por cobros de servicios en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas -RENAP-.
- Se verificó la correlatividad de las formas utilizadas, para realizar los cobros por servicios prestados en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, en horario extraordinario y nocturno.
- Se verificó si el Departamento de Tesorería concilia los ingresos que reportan las Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, con los reportes de cobros en oficina generados por el Sistema de Registro Civil -SIRECI-.
- Se verificaron los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR- que contienen la documentación de soporte, de los ingresos recibidos en Oficinas Centrales, en horario extraordinario y nocturno.
- Se revisó el Manual de Normas y Procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las Personas -RENAP-.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Como resultado de la auditoría realizada a los ingresos recibidos en Oficinas Centrales, en horario extraordinario y nocturno, por el período comprendido del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2016, se determinó lo siguiente:

- Se comprobó que no se cumple con depositar los ingresos de cada día en forma inmediata, como lo establece el manual de normas y procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las personas -RENAP-, además se confirmó que se incurrió en la práctica de depositar los ingresos de un mismo día en fechas distintas.
- Se comprobó que el Departamento de Tesorería no concilia los ingresos por servicios prestados en horario extraordinario y nocturno, con base en la revisión de la documentación que respalda los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-.
- Se verificó que existen deficiencias en el control y registro de recibos manuales en el Sistema de Registro Civil -SIRECI-, debido a que el valor cobrado y registrado en algunos recibos, no coincide con la cantidad de trámites realizados.
- Se verificó que existen controles diarios y reportes consolidados de cobros en Oficinas Centrales con información errónea o incompleta.
- Se verificó que hacen falta documentos (controles diarios de ingresos,



reportes consolidados de cobros en oficina, recibos de cobros, boletas de depósito y autorizaciones de pago) que respalden los trámites realizados en horario extraordinario y nocturno en oficinas centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.

- Al revisar los reportes del Sistema de Registro Civil –SIRECI– proporcionados por Registro Central de las Personas, se verificó que se anularon los recibos 4504464 y 4504332 y las hojas de papel seguridad utilizadas (44828438 y 55077891) no se anularon en el sistema, además se observó que la transacción del recibo 4504673 de fecha 14 de abril de 2016 por un monto de Q.85.00, no está registrada en el Sistema de Registro Civil –SIRECI–.
- Se verificó que del 01 de febrero al 27 de julio de 2016, se utilizaba el formato “Control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del RENAP” y a partir del 28 de julio de 2016, fue sustituido por el “Reporte consolidado cobros en oficinas”.
- Se verificó que los días 18, 20, 23 de abril y 15 de mayo de 2016, se realizaron cobros en horario extraordinario y nocturno, emitiendo recibos manuales y recibos electrónicos.
- Se verificó que actualmente no se utilizan recibos manuales para hacer cobros por trámites realizados en horario extraordinario y nocturno; los recibos manuales no utilizados que se habían asignado a la Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–, fueron trasladadas a la Unidad de Almacén el 25 de enero de 2017.
- Se verificó en el reporte de Cobros en Oficinas generado por el Sistema de Registro Civil –SIRECI–, que existen saltos de correlativo en los números de recibos electrónicos de los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.
- Se verificó que no se archiva y resguarda de forma adecuada los documentos (controles diarios de ingresos, reportes consolidados de cobros en oficina, recibos de cobros, boletas de depósito y autorizaciones de pago), que soportan las operaciones realizadas en horario extraordinario y nocturno, porque varios de ellos se encuentran deteriorados.
- Se revisó el manual de normas y procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las personas –RENAP– y se determinó que se encuentra desactualizado; dicho manual fue aprobado en septiembre del año 2014.
- Al verificar el uso de los recibos de ingresos manuales autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se comprobó que los mismos no se utilizan de forma correlativa como se detalla en el siguiente reporte:



Falta de Correlatividad en Uso de Recibos Manuales

No.	Fechas de uso		Recibos Manuales Utilizados		Días de diferencia en correlativo de recibos
	Del	Al	Inicio	Final	
1	30/01/2016	05/02/2016	4356246	4356278	
2	06/02/2016	09/02/2016	4356279	4356318	1
3	05/02/2016	18/02/2016	4356319	4356390	-4
5		15/02/2016		4356391	-3
6	18/02/2016	04/03/2016	4356392	4356512	3
7		06/03/2016	4356513	4356515	2
8	04/03/2016	08/03/2016	4356516	4356555	-2
9		06/03/2016		4356556	-2
10	31/01/2016	31/01/2016	4356557	4356560	-35
11	08/03/2016	28/03/2016	4504297	4504513	N/A
12	24/03/2016	24/03/2016	4504514	4504520	-4
13	29/03/2016	18/04/2016	4504521	4504724	5
14		19/04/2016		4504725	1
15	24/04/2016	24/04/2016	4504726	4504779	5
16	07/05/2016	07/05/2016	4504780	4504821	13
17	24/04/2016	24/04/2016	4504822	4504826	-13
18	07/05/2016	08/05/2016	4504827	4504946	13
19	22/05/2016	22/05/2016	4504947	4504979	14
20		20/04/2016		4504980	-32
21	23/04/2016	23/04/2016	4504981	4504984	3
22	15/05/2016	15/05/2016	4504985	4504989	22



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Falta de control en los depósitos por cobros en horario extraordinario y nocturno en Oficinas Centrales

Condición

- Durante la revisión de los controles de ingresos por cobros de servicios en oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–, en horario extraordinario y nocturno, se comprobó que el dinero recibido en efectivo por distintas gestiones, fueron depositados de 3 a 38 días después, tal como se detalla en el anexo 1.
- Al verificar si se depositaron los montos completos de ingresos por servicios prestados en horario extraordinario y nocturno, se confirmó que se realizaron depósitos de forma fraccionada, porque se depositaron cobros de un mismo día en fechas distintas, completando el depósito de los ingresos hasta 87 días después, lo cual se detalla en el anexo 2.
- Se observó desorden al realizar los depósitos de ingresos recibidos en horario extraordinario y nocturno, debido a que los ingresos reportados en controles diarios de distintas fechas, fueron depositados en una misma boleta, como se detalla en el anexo 3.

Criterio

Manual de normas y procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las Personas, establece lo siguiente:

Numeral 5.8. Los jefes de las unidades administrativas o Registradores Civiles de las Personas, efectuarán depósitos individuales por los ingresos de cada día en forma inmediata; sin embargo, en los lugares donde la distancia lo imposibilite, se deberán realizar en un período máximo de cinco (5) días hábiles.

Causa

Falta de control por parte del Registrador Civil de las Personas al no verificar que se realicen los depósitos de manera oportuna con base al tiempo estipulado en el



numeral 5.8. Manual de normas y procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las Personas.

Efecto

Inconsistencia en el procedimiento de revisión de los ingresos propios.

Riesgo de pérdida en la captación de los ingresos diarios en detrimento del patrimonio del RENAP.

Falta de certeza en la información de los ingresos percibidos en las oficinas.

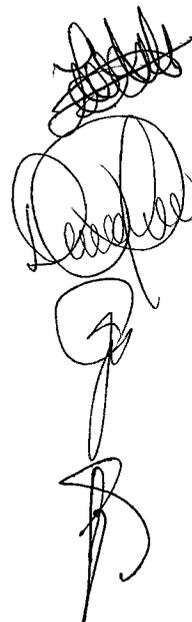
Recomendación

Que el Director Ejecutivo en Funciones, gire instrucciones al Registrador Central de las Personas para que en un plazo no mayor de cinco días hábiles instruya y supervise continuamente al Registrador Civil de las Personas de las oficinas centrales, para que se cumpla con realizar los depósitos por ingresos percibidos en horario extraordinario y nocturno de forma íntegra y oportuna, conforme a lo establecido en el numeral 5.8 del Manual de normas y procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las Personas. Ver anexos números 1, 2 y 3.

Comentario de los Responsables

El Licenciado Jorge Armando Monterroso López a través del oficio RC-JRC-0498-2017 de fecha 03 de abril de 2017, dirigido al Licenciado Marco Vinicio Godoy Sandoval, Auditor Interno del Registro Nacional de las Personas; por medio del cual indican lo siguiente: "Acciones: Por la recomendación antes descrita mediante la implementación de la versión 7.0.2.3 del Sistema de Registro Civil, actualmente se realizan los depósitos por ingresos percibidos en horario extraordinario y nocturno en forma íntegra y oportuna llevando un mejor control de los mismos, cumpliendo con lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para el Control Diario Ingresos por Cobro de Servicio en Unidades Administrativas U Oficinas del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, con la siguiente excepción: cuando se realizan cobros en oficina en horario nocturno o extraordinario cuando el siguiente día es inhábil por no contar con una agencia bancaria abierta para realizar el depósito el mismo se realiza el primer día hábil siguiente.

Se adjunta al presente documentos referentes a los hallazgos según anexos I, II, III, VI, VII del informe 64871-2017, con su respectiva razón, para su conocimiento. (Anexo I)".

Handwritten signature and stamp, likely of the Auditor Interno Marco Vinicio Godoy Sandoval, located on the right side of the page.

Comentario de Auditoría

- Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Registro Civil, se confirma el hallazgo del Anexo I, debido a que los depósitos por cobros en horario extraordinario y nocturno durante los meses de agosto a diciembre del 2016, se realizaron de 5 a 20 días hábiles después, posterior a la implementación de la versión 7.0.2.3 del Sistema de Registro Civil.
- Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Registro Civil, se desvanece el hallazgo del Anexo II, debido a que los depósitos están fraccionados porque existen dos turnos de vela y el operador de cada turno realiza el depósito correspondiente a su turno posterior a su descanso por el turno de vela.
- Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Registro Civil, se confirma el hallazgo del Anexo III, en virtud de que existe desorden al realizar los depósitos por parte de los Operadores porque depositan los ingresos de distintas fechas en una misma boleta, lo que dificulta determinar a qué día corresponden los ingresos.

Hallazgo No.2

Falta de verificación de los ingresos percibidos

Condición

Durante la revisión efectuada a los Comprobantes Únicos de Registro –CUR's– generados en concepto de ingresos percibidos por cobros en horario extraordinario y nocturno, se comprobó que el Departamento de Tesorería no concilia los ingresos percibidos en la cuenta No. 3033642359 denominada RENAP/FONDOS PRIVATIVOS; debido a que se observó que durante los meses de febrero a julio de 2016 no se tienen integraciones que confirmen que se conciliaron los ingresos depositados con los trámites realizados, lo cual impide verificar a que oficina corresponden; así mismo se observó que los CUR's son elaborados dos meses después de percibidos los ingresos por retrasos en los depósitos de los ingresos en la cuenta del Registro Nacional de las Personas – RENAP–. Ver Anexo 4.



Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas establecen lo siguiente:

Numeral 5.7. Conciliación de saldos. La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos”.

“Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna”.

“6.8 Control de la ejecución de ingresos. La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, y la autoridad superior de cada entidad pública, deben normar porque las unidades especializadas implementen procedimientos de control y seguimiento de los ingresos”.

“Las unidades especializadas deben implementar procedimientos que le permitan de una manera técnica controlar y darle seguimiento a los ingresos, para asegurarse que los mismos estén disponibles oportunamente en las cuentas bancarias habilitadas”.

Causa

Falta de control por parte del Jefe de Tesorería al no elaborar las conciliaciones de ingresos percibidos en la cuenta No. 3033642359 del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.

Efecto

Inconsistencia en el procedimiento de revisión de los ingresos propios.
Falta de certeza en la información plasmada en los Estados Financieros con relación a los ingresos percibidos.

Recomendación

Que la Directora Ejecutiva en Funciones, gire instrucciones al Director de Presupuesto para que en un plazo no mayor de 20 días hábiles solicite al Jefe del Departamento de Tesorería y verifique que elaboren conforme los reportes generados por el Sistema de Registro Civil –SIRECI–, las conciliaciones de



ingresos por oficina y en forma oportuna, así mismo, elaboren los Comprobantes Únicos de Registro –CUR's– en el mes al que corresponden los ingresos.

Comentario de los Responsables

La Licenciada Gladys del Rosario Contreras Jiménez, Jefe de Tesorería por medio del OFICIO-L12-02-DT-579-2017 de fecha 03 de abril de 2017, dirigido al Licenciado Marco Vinicio Godoy Sandoval, Auditor Interno del Registro Nacional de las Personas; por medio del cual indican lo siguiente: "Respetuosamente damos respuesta al oficio B-03-UDAI No. 258-2017 de fecha 23 de marzo de 2017 a través del cual solicitan información correspondiente al posible hallazgo relacionado con la auditoría No. 64871-2017 realizada a los ingresos recibidos de las Oficinas Centrales, en horario extraordinario y nocturno del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2016.

Comentario de Auditoría

Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Tesorería, se confirma el hallazgo en virtud que durante los meses de febrero a julio de 2016, no fueron elaboradas las conciliaciones de los ingresos percibidos en horario extraordinario y nocturno.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Deficiente control y registro de recibos manuales****Condición**

Al revisar los reportes de hojas de papel seguridad utilizadas en las oficinas centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP– en horario extraordinario y nocturno, se verificó que existen recibos manuales registrados en el Sistema de Registro Civil –SIRECI– más de una vez y el valor cobrado no coincide con el número de trámites realizados. El detalle de los recibos se da a conocer en el anexo 5.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental indican: 2.6 “ Documentos de Respaldo”. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.

Causa

Falta de control por parte del Registrador Civil de las Personas de las oficinas centrales del Registro Nacional de las Personas, respecto al uso y registro de los recibos manuales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Efecto

Riesgo de pérdida en la captación de los ingresos diarios en detrimento del patrimonio del RENAP.

Recomendación

Que la Directora Ejecutiva en Funciones, gire instrucciones al Registrador Central de las Personas, para que, en un plazo no mayor de cinco días hábiles, solicite al Registrador Civil de las Personas que verifique por qué se registraron de forma repetida los números de recibos manuales en el Sistema de Registro Civil -SIRECI- y los casos de trámites realizados no cobrados.

Comentario de los Responsables

El Licenciado Jorge Armando Monterroso López a través del oficio RC-JRC-0498-2017 de fecha 03 de abril de 2017, dirigido al Licenciado Marco Vinicio Godoy Sandoval, Auditor Interno del Registro Nacional de las Personas; por medio del cual indican lo siguiente: "Acciones: El Departamento de Registro Civil de las Personas a través del oficio RC-JRC-0496-2017 instruyó al Registrador Civil de las Personas IV en funciones del municipio y departamento de Guatemala, respecto a lo siguiente: "Deberá verificar diariamente el registro de recibos manuales que han utilizado los Operadores Registrales en forma repetitiva en el Sistema de Registro Civil -SIRECI-, así como de los recibos generados pero no cobrados. (Anexo II).

Asimismo, es importante hacer de su conocimiento que a través del oficio RC-JRC-0500-2017, se requirió a la Dirección de Informática y Estadística proporcione los siguientes datos:

1. Histórico de cada uno de los recibos.
2. Si los recibos manuales pueden ser utilizados nuevamente, sin que exista una anulación de la primera certificación emitida
3. Indicar si con un número de recibo se generó una certificación con dos hojas de papel seguridad

Lo anterior, a efecto que este Registro implemente las acciones que se consideren pertinentes para evitar inconsistencias en el uso de los recibos manuales. (Anexo III)".

Comentario de Auditoría

Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Registro Civil, se confirma el hallazgo, debido a que Registro Civil no envió pruebas para determinar la razón por la que existen recibos manuales registrados más de una vez en el Sistema de Registro Civil -SIRECI-.

Hallazgo No.2



Deficiencias en documentación de respaldo

Condición

Durante la revisión de los documentos que se utilizan para el proceso de cobro y liquidación de los trámites realizados en oficinas centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–, en horario extraordinario y nocturno, se observó que no está completa la documentación que soporta las operaciones realizadas y existen documentos con información errónea y/o incompleta, lo cual se da a conocer a continuación:

Duplicado de Recibos sin fecha de emisión

No.	No. de Control Diario	Fecha control diario	Números de recibo sin fecha de emisión
1	6	02/02/2016	Del 4356254 al 4356259
2	26	18/02/2016	5356396, 4356397 y 4356398
3	44	05/03/2016	4356528 y 4356529
4	56	16/03/2016	4504362 y 4504363
5	59	19/03/2016	4504376
6	64	24/03/2016	4504517
7	69	29/03/2016	4504530
8	74	03/04/2016	4504571
9	75	04/04/2016	4504591 y 4504592
10	76	05/04/2016	4504597

- No se observaron algunos controles diarios de ingresos, reportes consolidados de cobros en oficinas, recibos de cobros en oficinas, boletas de depósitos y autorizaciones de pago (boletas o notas de pago), lo que se detalla en el anexo 6.
- Se verificaron controles diarios de ingresos y reportes consolidados de cobros en oficinas con información errónea y/o incompleta, lo cual se detalla en el anexo 7.
- Se tienen archivados los recibos blancos que le corresponden a los interesados, en lugar de los duplicados (celestes), recibos 4356275, 4356276, 4356277 y 4356278, correspondientes al control número 9 de fecha 04 de febrero de 2016.
- Se tiene archivado el Recibo 4356468 original (blanco), de fecha 28 de febrero de 2016, en lugar del duplicado (celeste), además el mismo, no tiene el sello de la oficina.
- Autorización de pago de recibo 4504661 de fecha 11 de abril de 2016



indica 2 copias, sin embargo se tachó el valor Q.30. 00 y se anotó a mano Q.15.00.

- Se observó original y copia del recibo manual 4504980, por el trámite de 1 certificación de matrimonio, sin embargo SIRECI según el número de nota de pago, lo describe como "Defunción del libro".

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral 2.6 Documentos de Respaldo, establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

El Manual de Normas y Procedimientos para el control diario de ingresos por cobro de servicios en unidades administrativas u oficinas del Registro Nacional de las personas –RENAP–, en el numeral 5.4 establece: "El jefe de la unidad administrativa o Registrador Civil de las Personas Municipal, son los responsables de la elaboración del control diario de ingresos por cobro de servicios en la unidad administrativa u oficina del RENAP; para lo cual, deberá utilizar el formato Control Diario de Ingresos por Cobro de Servicios en unidades administrativas y oficinas del RENAP, debiendo completar la totalidad de la información requerida y adjuntar la documentación de soporte".

Numeral 5.5: " El jefe de la Unidad administrativa o el Registrador Civil de las Personas Municipal, deberá asignar número correlativo al formato Control Diario de Ingresos por Cobro de Servicios en unidades administrativas y oficinas del RENAP..."

Causa

Falta de revisión y control por parte del Registrador Civil de las Personas, de las Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–, de los formatos y documentos que se utilizan para el proceso de cobro y liquidación de los servicios prestados en horario extraordinario y nocturno.



Efecto

Expedientes sin la suficiente documentación de soporte, que respalden las operaciones realizadas en horario extraordinario y nocturno, en las Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.

Dificultad en demostrar que se ha cumplido con los principios de legalidad, economía, eficiencia, equidad y sobre todo transparencia en los procesos de cobro y liquidación de servicios prestados en horario extraordinario y nocturno en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–.

Recomendación

Que la Directora Ejecutiva en Funciones, gire instrucciones al Registrador Central de las Personas para que instruya al Registrador Civil de las Personas, a efecto de que a partir de la presente fecha, previo a firmar los Reportes consolidados de cobros en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas –RENAP–, revise que dichos reportes consignen información completa y correcta con relación a todos los documentos de respaldo correspondientes; así mismo que en un plazo de 5 días hábiles complete la documentación faltante detallada en el anexo 6.

Comentario de los Responsables

El Licenciado Jorge Armando Monterroso López a través del oficio RC-JRC-0498-2017 de fecha 03 de abril de 2017, dirigido al Licenciado Marco Vinicio Godoy Sandoval, Auditor Interno del Registro Nacional de las Personas; por medio del cual indican lo siguiente: "Acciones: El Departamento de Registro Civil de las Personas a través del oficio RC-JRC-0496-2017 instruyó al Registrador Civil de las Personas IV en funciones del municipio y departamento de Guatemala, respecto a lo siguiente: "Previo a formar los reportes consolidados de cobros en Oficinas Centrales del Registro Nacional de las Personas -RENAP-, deberá verificar que dichos reportes contengan información completa y correcta, con relación a todos los documentos de respaldo correspondiente". (Ver anexo II)".

Comentario de Auditoría

Con base al análisis realizado de los documentos presentados por el Departamento de Registro Civil, se confirma el hallazgo, debido a que no se completaron los documentos faltantes detallados en el Anexo VI, además se realizaron nuevamente los reportes de ingresos o controles diarios para corregir los errores u omisiones de los controles originales detallados en el Anexo VII, sin embargo los mismos son firmados por la Registradora Civil en Funciones actual,



quien no estaba a cargo de las oficinas centrales del Registro Nacional de las Personas, durante el período auditado.

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

No hay antecedentes de auditorías anteriores, porque es la primera revisión que se realiza a los ingresos recibidos en Oficinas Centrales, en horario extraordinario y nocturno.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

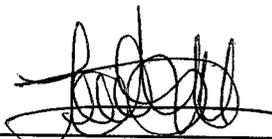
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	BRENDA AMARILIS GRAMAJO GONZALEZ	DIRECTOR EJECUTIVO EN FUNCIONES	02/06/2016	
2	AXEL OTONIEL MAAS JACOME	REGISTRADOR CENTRAL DE LAS PERSONAS	16/11/2016	
3	GLADYS DEL ROSARIO CONTRERAS	JEFE DE TESORERIA	27/09/2016	
4	SAMUEL ROLANDO HERRERA GARCIA	DIRECTOR DE PRESUPUESTO	23/09/2016	
5	IRIS HECICA HERNANDEZ GALICIA	SUB REGISTRADORA CENTRAL DE LAS PERSONAS	02/10/2013	25/10/2016
6	MARIO RENE SANCHEZ PEREZ	REGISTRADOR CENTRAL DE LAS PERSONAS	18/07/2011	26/10/2016
7	RAFAEL ARTURO ANDRADE BARILLAS	REGISTRADOR CIVIL DE LAS PERSONAS IV	16/09/2015	05/01/2017
8	JESSICA ANAI CASTAÑEDA SALAZAR	GESTOR DE FORTALECIMIENTO REGISTRAL I	06/01/2017	
9	JORGE ARMANDO MONTERROSO LOPEZ	JEFE DE REGISTRO CIVIL DE LAS PERSONAS	05/01/2015	
10	DULIER EDGARDO RUANO RAMIREZ	JEFE DE TESORERIA	16/12/2013	22/09/2016
11	EDGAR ALFREDO MENDOZA BARQUIN	DIRECTOR DE PRESUPUESTO	08/11/2013	22/09/2016

[Handwritten signatures and initials]



COMISION DE AUDITORIA


DIANA REBECA ALFARO COJULUN
Auditor


LESBIA MARIBEL GÓMEZ GONZÁLEZ
Auditor


GUILLERMO RAMFERI CASTILLO LÓPEZ
Supervisor




1 MARCO VINICIO GODOY SANDOVAL
Director
Lic. Marco Vinicio Godoy Sandoval
Auditoría Interna
Auditor Interno
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



ANEXOS

Depósitos de ingresos no realizados en forma inmediata

1  **RENAP**
Licda. Lesbia Maribel Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1  **RENAP**
Diana Rebeca Alfaro Cojúlub
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP

Anexo 1

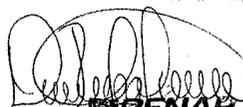
Depósitos de ingresos de Oficinas Centrales no realizados de forma inmediata

No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito
1	33	23/02/2016	02/03/2016	8
2	34	24/02/2016	02/03/2016	7
3	35	26/02/2016	02/03/2016	5
4	36	27/02/2016	03/03/2016	5
5	37	27/02/2016	02/03/2016	4
6	38	28/02/2016	02/03/2016	3
7	39	28/02/2016	02/03/2016	3
8	41	02/03/2016	14/03/2016	12
9	44	05/03/2016	09/03/2016	4
			09/03/2016	4
10	45	06/03/2016	09/03/2016	3
			09/03/2016	3
11	49	09/03/2016	14/03/2016	5
12	55	15/03/2016	22/03/2016	7
13	56	16/03/2016	22/03/2016	6
14	57	17/03/2016	22/03/2016	5
16	71	31/03/2016	07/04/2016	7
			07/04/2016	7
17	72	01/04/2016	07/04/2016	6
			07/04/2016	6
18	73	02/04/2016	07/04/2016	5
19	74	03/04/2016	07/04/2016	4
			07/04/2016	4
20	75	04/04/2016	07/04/2016	3
21	79	08/04/2016	12/04/2016	4
			12/04/2016	4
22	87	16/04/2016	22/04/2016	6
			22/04/2016	6
23	88	17/04/2016	22/04/2016	5
			22/04/2016	5
24	89	18/04/2016	22/04/2016	4
25	90	19/04/2016	22/04/2016	3
26	93	22/04/2016	27/04/2016	5
27	94	23/04/2016	27/04/2016	4
			27/04/2016	4
28	95	24/04/2016	27/04/2016	3
			27/04/2016	3
29	98	27/04/2016	09/05/2016	12
30	99	28/04/2016	04/05/2016	6
			04/05/2016	6
31	100	29/04/2016	04/05/2016	5
			04/05/2016	5



Depósitos de ingresos no realizados en forma inmediata


RENAP
 Licda. Lesbia Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala


RENAP
 1
 Diana Rebeca Alfaro Cojúlun
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

 **RENAP**

Anexo 1

Depósitos de ingresos de Oficinas Centrales no realizados de forma inmediata

No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito
32	103	01/05/2016	04/05/2016	3
			04/05/2016	3
33	104	02/05/2016	24/05/2016	22
34	105	03/05/2016	09/05/2016	6
35	108	06/05/2016	25/05/2016	19
36	109	07/05/2016	17/05/2016	10
			17/05/2016	10
37		08/05/2016	25/05/2016	17
38	117	13/05/2016	17/05/2016	4
			18/05/2016	5
39	124	20/05/2016	26/05/2016	6
40	125	21/05/2016	25/05/2016	4
			26/05/2016	5
41	126	22/05/2016	25/05/2016	3
			25/05/2016	3
42	132	27/05/2016	07/06/2016	11
43	138	02/06/2016	07/06/2016	5
44	139	03/06/2016	07/06/2016	4
45	S/N	15/08/2016	18/08/2016	3
46	S/N	13/09/2016	26/09/2016	13
47	S/N	14/09/2016	26/09/2016	12
48	S/N	15/09/2016	26/09/2016	11
49	S/N	16/09/2016	26/09/2016	10
50	S/N	17/09/2016	26/09/2016	9
51	S/N	18/09/2016	03/10/2016	15
52	S/N	19/09/2016	26/09/2016	7
53	S/N	20/09/2016	26/09/2016	6
54	S/N	22/09/2016	26/09/2016	4
55	S/N	27/09/2016	05/10/2016	8
56	S/N	28/09/2016	05/10/2016	7
57	S/N	29/09/2016	03/10/2016	4
58	S/N	01/10/2016	05/10/2016	4
59	S/N	02/10/2016	05/10/2016	3
60	S/N	03/10/2016	11/10/2016	8
61	S/N	04/10/2016	11/10/2016	7
62	S/N	05/10/2016	11/10/2016	6
63	S/N	06/10/2016	11/10/2016	5
64	S/N	09/10/2016	20/10/2016	11
65	S/N	10/10/2016	20/10/2016	10
66	S/N	11/10/2016	20/10/2016	9
67	S/N	12/10/2016	20/10/2016	8



Depósitos de ingresos no realizados en forma inmediata

1  **RENAP**
Licda. Lesbia Maribel Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1  **RENAP**
Diana Rebeca Alfaro Cojúlun
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Anexo 1

Depósitos de ingresos de Oficinas Centrales no realizados de forma inmediata

No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito
68	S/N	13/10/2016	20/10/2016	7
69	S/N	14/10/2016	20/10/2016	6
70	S/N	15/10/2016	20/10/2016	5
71	S/N	16/10/2016	20/10/2016	4
72	S/N	17/10/2016	20/10/2016	3
73	S/N	18/10/2016	29/10/2016	11
74	S/N	19/10/2016	29/10/2016	10
75	S/N	22/10/2016	29/10/2016	7
76	S/N	23/10/2016	29/10/2016	6
77	S/N	24/10/2016	29/10/2016	5
78	S/N	25/10/2016	29/10/2016	4
79	S/N	26/10/2016	09/11/2016	14
80	S/N	27/10/2016	09/11/2016	13
81	S/N	28/10/2016	09/11/2016	12
82	S/N	29/10/2016	09/11/2016	11
83	S/N	30/10/2016	09/11/2016	10
84	S/N	31/10/2016	09/11/2016	9
85	S/N	01/11/2016	24/11/2016	23
86	S/N	02/11/2016	24/11/2016	22
87	S/N	03/11/2016	24/11/2016	21
88	S/N	04/11/2016	24/11/2016	20
89	S/N	05/11/2016	24/11/2016	19
90	S/N	06/11/2016	24/11/2016	18
91	S/N	07/11/2016	24/11/2016	17
92	S/N	08/11/2016	16/12/2016	38
93	S/N	20/11/2016	24/11/2016	4
94	S/N	09/12/2016	13/12/2016	4
95	S/N	10/12/2016	13/12/2016	3
			29/12/2016	6
96	S/N	23/12/2016	29/12/2016	6
			29/12/2016	6



Ingresos depositados de forma fraccionada



Anexo 2
Ingresos depositados de forma fraccionada

No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito	Ingresos Según Control Diario o Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Observaciones
1	58	18/03/2016	22/03/2016	4	Q 45.00	Q 30.00	Q 45.00	Del total de ingresos (Q.45,00) de trámites realizados el 18 de marzo de 2016, Q.15.00 se depositaron el 29 de marzo de 2016 (11 días después).
2	59	19/03/2016	22/03/2016	3	Q 540.00	Q 330.00	Q 540.00	Del total de ingresos (Q.540,00) de trámites realizados el 19 de marzo de 2016, Q.210.00 se depositaron el 29 de marzo de 2016 (10 días después).
3	61	21/03/2016	22/03/2016	1	Q 465.00	Q 265.00	Q 465.00	Del total de ingresos (Q.465,00) de trámites realizados el 21 de marzo de 2016, Q.200.00 se depositaron el 29 de marzo de 2016 (8 días después).
4	77	06/04/2016	07/04/2016	1	Q 255.00	Q 90.00	Q 255.00	De los Q.255.00 reportados en el control diario del 06 de abril de 2016, se depositaron Q.90.00 el 07 de abril y Q.165.00, el 12 de abril (6 días después).
5	78	07/04/2016	07/04/2016	0	Q 295.00	Q 280.00	Q 295.00	De los Q.295.00 reportados en el control diario del 07 de abril de 2016, se depositaron Q.280.00 el 07 de abril y Q.15.00, el 16 de abril (8 días después).
6	80	09/04/2016	12/04/2016	3	Q 330.00	Q 300.00	Q 330.00	De los Q.330.00 reportados en el control diario del 09 de abril de 2016, se depositaron Q.300.00 el 12 de abril de 2016 y Q.30.00 el 15 de abril (6 días después).
7	97	26/04/2016	15/04/2016	6	Q 295.00	Q 150.00	Q 295.00	De los Q.295.00 reportados en el control diario del 26 de abril de 2016, se depositaron Q.150.00 el 27 de abril y Q.145.00, el 04 de mayo (8 días después).

[Signature]
Licda. Rebeca Alfaro Ceballos
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1
Licda. Leslie Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Ingresos depositados de forma fraccionada

Anexo 2
Ingresos depositados de forma fraccionada



No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito	Ingresos Según Control Diario o Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Observaciones
8	102	30/04/2016	04/05/2016	4	Q. 720.00	Q. 285.00	Q. 720.00	Control diario 102 no incluye recibo 114 por Q.15,00. Depositaron Q.75.00 menos del monto que indica el reporte de SIRECJ (Q.810.00); se depositó el total de ingresos según el control diario (Q.720.00), en total faltó depositar Q.90.00, tomando en cuenta el recibo 114 no incluido en el control.
9	102B	30/04/2016	04/05/2016	4		Q. 435.00	Q. 720.00	Hoja de control diario 102B realizada para completar Q.90.00 no depositados del control 102 del 30 de abril de 2016, recibos 114, 119, 122, 124, 130 y 132. Depósito se realizó 87 días después.
10	106	04/05/2016	09/05/2016 17/05/2016	5 13	Q. 90.00 Q. 505.00	Q. 280.00 Q. 225.00	Q. 90.00 Q. 505.00	De los Q.505.00 reportados en el control del 04 de mayo de 2016, se depositaron Q.280.00 el 09 de mayo y Q.225.00 el 17 de mayo (13 días después). Se repitió el control diario número 115 del 11 de mayo de 2016, porque solo se depositaron Q.350.00 el 12 de mayo y los Q.25.00 faltantes se depositaron el 26 de julio (76 días después).
11	115	11/05/2016	12/05/2016	1	Q. 375.00	Q. 350.00	Q. 375.00	Tesorería proporcionó primer control 115 realizado por Q.350.00.
12	119	15/05/2016	16/05/2016 25/07/2016 26/07/2016 27/07/2016	1 71 72 73	Q. 105.00 Q. 50.00 Q. 1,100.00	Q. 105.00 Q. 50.00 Q. 870.00 Q. 75.00	Q. 1,100.00	Se repitió el control diario número 119 del 16 de mayo de 2016, por depósitos de recibos de ingresos del 290 al 314 por un total de Q. 995.00, realizados mas de 2 meses después. Tesorería proporcionó primer control 119 realizado por Q.105.00, de recibos electrónicos 315 y 316 y recibo 314 por un total de Q.995.00, realizados mas de 2 meses después. Se repitió el control diario número 119 del 16 de mayo de 2016, por depósitos de recibos de ingresos del 290 al 314 por un total de Q. 995.00, realizados mas de 2 meses después. Tesorería proporcionó primer control 119 realizado por Q.105.00, de recibos electrónicos 315 y 316 y recibo 314 por un total de Q.995.00, realizados mas de 2 meses después.

1
Liliana Maribel Gómez González
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Jiliana Reyes Arias Colón
Auxiliar de Auditoría Interna
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Ingresos depositados de forma fraccionada

Anexo 2
Ingresos depositados de forma fraccionada

No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito	Ingresos Según Control Diario o Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Observaciones
13	128	23/05/2016	24/05/2016	1	Q 200.00	Q 175.00		De los Q.200.00 reportados en el control del 23 de mayo de 2016, se depositaron Q.175.00 el 24 de mayo y Q.25.00 el 27 de mayo (4 días después).
14	134	29/05/2016	30/05/2016	1	Q 550.00	Q 95.00		De los Q.550.00 reportados en el control del 29 de mayo de 2016, se depositaron Q.95.00 el 30 de mayo y Q.455.00 el 01 de junio (3 días después).
15	S/N	01/08/2016	02/08/2016	1	Q 510.00	Q 495.00		De los Q.510.00 reportados en el consolidado de cobros del 01 de agosto de 2016, se depositaron Q.465.00 el 02 de agosto y Q.15.00 el 04 de agosto (3 días después).
16	S/N	03/08/2016	04/08/2016	1	Q 200.00	Q 185.00		De los Q.200.00 reportados en el consolidado de cobros del 03 de agosto de 2016, se depositaron Q.185.00 el 04 de agosto y Q.15.00 el 08 de agosto (5 días después).
17	S/N	28/08/2016	29/08/2016	1	Q 420.00	Q 345.00		Se repitió el Reporte consolidado de cobros en oficina del 28 de agosto de 2016, en el cual se incluyó el recibo 20921 por Q.75.00, que no se había tomado en cuenta en el primer consolidado que se realizó, este monto fue depositado el 31 de agosto, 2 meses después.
18	S/N	04/09/2016	05/09/2016	1	Q 750.00	Q 675.00		De los Q.750.00 reportados en el consolidado de cobros del 01 de agosto de 2016, se depositaron Q.675.00 el 05 de septiembre y Q.75.00 el 09 de septiembre (5 días después).
19	S/N	24/11/2016	24/11/2016	2	Q 30.00	Q 30.00		De los Q.250.00 reportados en el consolidado de cobros del 19 de noviembre de 2016, se depositaron Q.30.00 el 24 de noviembre de 2016.

RENAP
 Diana Rebeca Alfaro Cobos
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP
 Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Ingresos depositados de forma fraccionada

Anexo 2
Ingresos depositados de forma fraccionada



No.	No. correlativo de Control	Fecha Control Diario o Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Cantidad de días para realizar el depósito	Ingresos Según Control Diario o Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Observaciones
19	S/N	24/11/2016	24/11/2016	5	Q. 220.00	Q. 220.00	Q. 250.00	Q.30.00 el 21 de noviembre y Q.220.00 el 24 de noviembre (4 días después).
20	S/N	21/11/2016	22/11/2016	1	Q. 240.00	Q. 165.00		De los Q.240.00 reportados en el consolidado de cobros del 21 de noviembre de 2016, se depositaron Q.165.00 el 22 de noviembre y Q.75.00 el 24 de septiembre (3 días después).
21	S/N	19/12/2016	19/12/2016	0	Q. 445.00	Q. 165.00		De los Q.445.00 reportados en el consolidado de cobros del 19 de diciembre de 2016, se depositaron Q.165.00 el 19 de diciembre y Q.280.00 el 22 de diciembre (3 días después).
22	S/N	22/12/2016	22/12/2016	3	Q. 145.00	Q. 45.00		De los Q.145.00 reportados en el consolidado de cobros del 22 de diciembre de 2016, se depositaron Q.45.00 el 22 de diciembre y Q.100.00 el 29 de diciembre (7 días después).
23	S/N	24/12/2016	26/12/2016	2	Q. 480.00	Q. 270.00		De los Q.480.00 reportados en el consolidado de cobros del 24 de diciembre de 2016, se depositaron Q.270.00 el 26 de diciembre y Q.210.00 el 29 de diciembre (5 días después).
24	S/N	25/12/2016	29/12/2016	4	Q. 810.00	Q. 30.00		De los Q.810.00 reportados en el consolidado de cobros del 24 de diciembre de 2016, se depositaron Q.760.00 el 29 de diciembre (4 días después) y Q.50.00 el 30 de enero (16 días después).

1

Diana Rebeca Alfaro Cordero
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1

Lidia Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Ingresos de distintas fechas depositados en una misma boleta



Anexo 3
Ingresos de distintas fechas depositadas en una misma boleta

Cuadro No. 1

Cconciliation de ingresos recibidos el 20 y 21 de octubre de 2016

Fecha Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Ingresos Según Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Diferencia entre monto depositado, de ingresos según Reporte Consolidado	Observaciones
20/10/2016	29/10/2016	Q 145.00		Q 130.00	Q -15.00	Reporte consolidado de cobros del 20 de octubre de 2016 indica que el valor del recibo número 52119 por valor de Q.15,00, se depositó en la boleta 15880687, este depósito se realizó el 21 de octubre de 2016, por un total de Q.30.00.
21/10/2016	21/10/2016	Q 380.00	Q 30.00	Q 395.00	Q 15.00	Valor de recibos 52119 y 52120 depositados en una misma boleta el 21 de octubre de 2016 por Q.30,00, el recibo 52120 corresponde al control del 21 de octubre por Q.15.00.
Total ingresos según reportes		Q 525.00	Q 365.00	Q 525.00		
Total depósitos			Q 395.00	Q 525.00		

RENAP
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Ingresos de distintas fechas depositados en una misma boleta



Anexo 3
Ingresos de distintas fechas depositadas en una misma boleta

Cuadro No. 2
Conciliación de ingresos recibidos el 09, 10 y 11 de noviembre de 2016

Fecha Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Ingresos Según Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Diferencia entre monto depositado e ingresos según Reporte Consolidado	Observaciones
09/11/2016	11/11/2016	Q. 145.00	Q. 320.00	Q. 350.00	Q. 205.00	El 11 de noviembre se depositaron Q205.00 mas, que corresponden a reporte consolidado del 10 de noviembre de 2016.
10/11/2016	11/11/2016	Q. 385.00	Q. 30.00	Q. 240.00	Q. -145.00	
11/11/2016	14/11/2016	Q. 145.00	Q. 85.00	Q. 85.00	Q. -60.00	No se observó reporte consolidado Cobros en oficina en Original y copia proporcionada por tesorería no especifica información del depósito efectuado. Se asumió que Q.60.00 depositados de mas el 11 de noviembre de 2016 y una boleta observada por Q.85.00 depositados el 14 de noviembre de 2016, corresponden a cobros por servicios efectuados el 11 de noviembre de 2016.
Total ingresos según reportes		Q. 675.00	Total depósitos Q. 675.00			

RENAP
 Licda. Leslie Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP
 1 Diana Rebeca Alfaro Coluján
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Ingresos de distintas fechas depositados en una misma boleta



Anexo 3
Ingresos de distintas fechas depositadas en una misma boleta
Cuadro No. 3

Conciliación de ingresos recibidos el 26, 27 y 28 de noviembre de 2016

Fecha Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Ingresos Según Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Diferencia entre monto depositado de ingresos según Reporte Consolidado	Observaciones
26/11/2016	29/11/2016	Q 370.00	Q 45.00	Q 190.00	Q -180.00	No se observó reporte consolidado original del 28 de noviembre de 2016 y copia proporcionada por tesorería no tiene información de los depósitos efectuados, se asume que 2 boletas de depósito que obran en el expediente, adjuntas a recibos emitidos, corresponden a ingresos del 26 de noviembre de 2016, sin embargo hay una diferencia de Q.180.00.
27/11/2016	28/11/2016 01/12/2016	Q 565.00	Q 390.00 Q 75.00	Q 835.00	Q 270.00	Según los números de boletas de depósito indicados en el reporte consolidado de cobros del 27 de noviembre de 2016, se depositaron Q.270.00 más. Se asume que se depositó de más porque Q.180.00 corresponden a ingresos del 26 de noviembre y Q.90.00 corresponden a ingresos del 28 de noviembre.
28/11/2016	29/11/2016	Q 345.00	Q 370.00	Q 255.00	Q -90.00	Solo se observó la boleta 32339469 por Q.255.00, la cual no coincide con los números de boleta (3033642359 y 32338121) descritos en los datos de depósito bancario del reporte consolidado cobros en oficinas del 28 de noviembre de 2016. Hay un faltante de Q.90.00, se asume que forman parte de los Q270.00 depositados de más el 29 de noviembre.

Total depósitos

Q 1,280.00

Total Ingresos según reportes

Q 1,280.00

1
Diana Rebeca Alfaro Coluján
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1
Cecilia María Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Auxiliar Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Ingresos de distintas fechas depositados en una misma boleta

ANEXO 3
Ingresos de distintas fechas depositadas en una misma boleta



Cuadro No. 4
Ingresos recibidos el 30 de diciembre de 2016

Fecha Reporte Consolidado	Fecha Depósito	Ingresos Según Reporte Consolidado	Depósitos Realizados	Total Monto Depositado	Diferencia entre monto depositado e Ingresos según Reporte Consolidado	Observaciones
	02/01/2017		Q 700.00			
31/12/2016	04/01/2017	Q 1,750.00	Q 385.00	Q 180.00		De los Q.1,545 reportados en el consolidado de cobros del 31 de diciembre de 2016, se depositaron Q.500.00 el 11 de enero (11 días después), además no se observó la boleta de depósito número 42257895 descrita en el reporte consolidado de cobros; en la ingregación de depósitos oficina 195 Renap Central proporcionada por la Dirección de Presupuesto, se corroboró que la boleta no observada se depositó por Q.385.00; en total depositaron Q.1,930.00, por lo que Q.180.00 no corresponden a ingresos del 31 de diciembre de 2016.
	11/01/2017		Q 500.00			
	02/01/2017		Q 345.00	Q 1,930.00		

Total ingresos según reportes Q 1,750.00

Total depósitos Q 1,930.00

1
RENAP
Lidia María Gómez González
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1
RENAP
Diana Rebeca Alfaro Coluján
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Revisión de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-



ANEXO 4
REVISIÓN DE COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO -CUR- GENERADOS POR INGRESOS EN HORARIO EXTRAORDINARIO Y NOCTURNO

No.	Periodo depositado	No. de CUR	Fecha elaboración del CUR	Monto CUR	Monto SIREC	Diferencia	Observaciones
1	Del 11 al 23 de febrero de 2016	246	22/02/2016	193,360.00			Dentro de la documentación que respalda el Comprobante Único de Registro -CUR-, no se adjuntan integración que soporte y especifique el detalle de los ingresos que corresponden a la oficina de RENAP Central por ingresos en horario extraordinario y nocturno, Únicamente adjuntan Estado de Cuenta del Banco y un reporte de los depósitos realizados de varias agencias bancarias no especificando a que oficina corresponde cada depósito. En los reportes del Sistema de Registro Civil -SIREC se encuentran registrados trámites del 21/09/2016 de los recibos 31569 al 31573, 32184, 32217 al 32220 por un total de Q245.00 los cuales no se incluyeron en el CUR 1972 y corresponden al periodo de elaboración del mismo. Cabe mencionar que dentro del reporte consolidado de cobros no se incluyó el valor del recibo 32184 por Q.15.00 y no se observó boleta de depósito, por lo que no se sabe si dicho monto fue depositado. El CUR fue elaborado el día 21/12/2016 y los ingresos corresponden al mes de agosto de 2016.
2	Del 01 al 15 de marzo de 2016	391	16/03/2016	228,535.00			
3	Del 22 al 28 de marzo de 2016	454	29/03/2016	38,095.00			
4	Del 29 al 30 de marzo de 2016	470	31/03/2016	25,745.00			
5	Del 12 al 23 de abril de 2016	619	25/04/2016	139,441.14			
6	Del 25 al 28 de abril de 2016	678	29/04/2016	73,755.00			
7	Del 01 al 11 de mayo de 2016	761	11/05/2016	155,510.00			
8	Del 12 al 22 de mayo de 2016	831	23/05/2016	97,607.50			
9	Del 23 al 28 de mayo de 2016	883	30/05/2016	82,390.00			
10	Del 13 al 20 de junio de 2016	1026	21/06/2016	87,735.00			
11	Del 21 al 27 de junio de 2016	1082	28/06/2016	87,000.00			
14	Del 01 al 20 y del 22 al 30 de septiembre de 2016	1972	26/10/2016	10,725.00	10,970.00	245.00	
15	Del 01 al 31 de agosto de 2016	2818	21/12/2016	13,720.00	13,720.00	-	

RENAP
1
Diana Rebeca Alfaro Cojúlun
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP
1
Lidia Maribel Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Recibos manuales registrados de forma repetida en el Sistema de Registro Civil -SIRECI-



Anexo 5
Recibos Manuales registrados de forma repetida en el Sistema de Registro Civil
-SIRECI-

No.	No. de Papel Seguridad	No. de Boleta	Fecha Impresión	No. de Recibo Registrado	Trámite	Valor Recibo
1	55,077,918	755696195	07/02/2016	4356308	Nacimientos De Libro	Q 15.00
	55,077,919		07/02/2016			
2	55,077,926	755749195	08/02/2016	4356312	Nacimientos De Libro	Q 15.00
	55,077,927		08/02/2016			
3	55,077,929	755751195	08/02/2016	4356314	Dpi	Q 75.00
	55,077,930		08/02/2016			
4	55,077,748	756366195	19/02/2016	4356397	Nacimientos De Libro	Q 15.00
	55,077,749		19/02/2016			
5	55,077,822	756847195	27/02/2016	4356463	Nacimientos De Libro	Q 15.00
	55,077,823		27/02/2016			
6	55,077,866	757278195	06/03/2016	4356531	Nacimientos	Q 15.00
	55,077,874		06/03/2016			
7	55,424,814	757813195	14/03/2016	4504343	Nacimientos De Libro	Q 45.00
	55,424,815		14/03/2016			
	55,424,816		14/03/2016			
	55,424,817		14/03/2016			
8	55,424,819	757908195	15/03/2016	4504350	Nacimientos De Libro	Q 15.00
	55,424,820		15/03/2016			
	55,424,821		15/03/2016			
9	56,159,061	758081195	17/03/2016	4504370	Nacimientos	Q 15.00
	56,159,062	758082195	17/03/2016			
10	44,828,462	758433195	26/03/2016	4504487	Nacimientos	Q 15.00
	44,828,463		26/03/2016			

1 **RENAP**
 Esbelle Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1 **RENAP**
 Diana Rebeca Alfaro Cojúlun
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Documentos No observados



Anexo 6
Documentos No Observados

No.	Fecha Ingresos	Documentos no observados				Observaciones
		Control diario o Reporte Consolidado	Boletas de depósito	Recibos	Autorizaciones de pago	
1	03 al 05 de marzo de 2016	X	X			No se observó control diario de ingresos y boleta de depósito por trámites realizados del 03 al 05 de marzo de 2016, por un total de Q.335.00, por lo que no se pudo comprobar si dicho monto fue depositado.
2	08/03/2016	X	X			No se observó control y boleta de depósito por trámites realizados el 08 de marzo por un total de Q.90.00, por lo que no se pudo comprobar si dicho monto fue depositado.
3	06/03/2016				X	No se pudo verificar en Reporte de SIRECI el recibo 4356539 porque duplicado de recibo no está acompañado de autorización de pago.
4	01/04/2016				X	No se observaron autorizaciones de pago de los recibos 4504549 y 4504554.
5	15/04/2016 y 16/04/2016	X				No se observó control diario de ingresos del trámites realizados el 15 y 16 de abril de 2016, recibos de 4504685 a 4504692 por un total de Q.450.00.
6						
7	24/04/2016				X	No se pudo corroborar los recibos manuales con los reportes de SIRECI porque los mismos no están acompañados de autorizaciones de pagos y los reportes de SIRECI tienen repetidos algunos recibos.
8	07/05/2016				X	
9	05/05/2016				X	

1 **RENAP**
Leslie Maribel Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1 **RENAP**
Diana Fabrega Alfaro Cojulián
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Documentos No observados

Anexo 6
Documentos No Observados



No.	Fecha Ingresos	Documentos no observados				Observaciones
		Control diario o Reporte Consolidado	Boletas de depósito	Recibos	Autorizaciones de pago	
10	22/05/2016				X	No se pudo corroborar los recibos manuales con los reportes de SIRECI porque los mismos no están acompañados de autorizaciones de pagos y los reportes de SIRECI tienen repetidos algunos de recibos.
11	15/08/2016	X				No se observó reporte consolidado cobros en oficina.
12	07/11/2016			X		No se observaron físicamente los recibos de cobros electrónicos No.59755,59756 y 59757.
13	09/11/2016			X		No se observaron físicamente los recibos 60481 y 60482.
14	11/11/2016	X				No se observó reporte consolidado Cobros en oficina.
						No se observó reporte consolidado cobros en oficinas, por trámites realizados el 18 de noviembre de 2016 por un total de Q.105.00.
15	18/11/2016	X				No se observó hoja de original de reporte consolidado de cobros en oficinas de trámites realizados por un total de Q.305.00; la copia proporcionada por el departamento de Tesorería no tiene información de los depósitos efectuados, se asume que 3 boletas de depósito que obran en el expediente, adjuntas a recibos emitidos, corresponden a ingresos del 22 de noviembre de 2016.
16	22/11/2016	X				

RENAP
1 **Diary Trecebera Aita Jovito Jim**
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

RENAP
1 **Licda. Lesbia Maribel Gómez González**
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

Documentos No observados



Anexo 6
Documentos No Observados

No.	Fecha Ingresos	Documentos no observados			Observaciones
		Control diario o Reporte Consolidado	Boletas de depósito	Recibos de pago	
17	26/11/2016	X			No se observó reporte consolidado original por trámites realizados por un total de Q.370.00, se asume que 2 boletas de depósito que obran en el expediente, adjuntas a recibos emitidos, corresponden a ingresos del 26 de noviembre de 2016.
18	30/12/2016	X			No se observó el reporte consolidado de cobros en oficina por trámites realizados el 30 de diciembre por un total de Q.755.00, si están incluidas las boletas de depósito y los recibos electrónicos de cobros.

1 **RENAP**
Licda. Leslie Maribel Gómez González
Unidad de Auditoría Interna
Auditor Administrativo y Procesos
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1 **RENAP**
Diana Rebeca Alfaro Cojún
Unidad de Auditoría Interna
Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala



Controles diarios o reportes consolidados con información errónea y/o incompleta



Anexo 7

Controles Diarios o Reportes Consolidados con Información errónea y/o Incompleta

No.	No. de Control	Fecha control	Observaciones
1	11	06/02/2016	En el control diario de ingresos no se registro como utilizado el recibo 4356280.
2	20	13/02/2016	Correlativo de Control diario de ingresos 20 se repite y no tiene la firma del Registrador Civil de las Personas.
3	26	18/02/2016	Control diario con información errónea de recibos utilizados.
4	27	19/02/2016	Control diario no indica que los recibos 4356403, 4356404 y 4356409 están anulados.
5	28	20/02/2016	Control diario con información errónea de recibos utilizados.
6	29	20/02/2016	Control diario no indica que los recibos 4356422 y 4356423 están anulados.
7	30	21/02/2016	Control diario con información errónea de recibos utilizados.
8	36	27/02/2016	Control diario con información errónea de recibos utilizados.
9	39	29/02/2016	Se repitió número de correlativo de control diario 39.
10	50	10/03/2016	Control diario indica que recibo 4504306 está anulado, sin embargo se observó recibo original (blanco) sin anular y no se observó el duplicado (celeste), además se depósito el dinero.
11	54	14/03/2016	Control diario no cuenta con la firma del Registrador civil de las Personas.
12	66	26/03/2016	En Control diario solo tiene un número de boleta de depósito (se depósito 2 veces), faltó registrar la boleta 51832184.
13	71	31/03/2016	En control diario de ingresos, faltó registrar boleta número 66551861 por Q.90,00. Solo se ingresó boleta 6551862 y el total de Q.205,00.
14	100	29/04/2016	Control diario indica que se utilizó al recibo 104 y es al recibo 103.
15	109	09/05/2016	Se repitió número de correlativo de control diario 109.
16		07/05/2016	Hoja de control no tiene número de correlativo.
17		08/05/2016	Hoja de control no tiene número de correlativo.
18	112	08/05/2016	Control diario indica que las ingresos se depositaron el 09 de marzo de 2016, sin embargo el deposito se realizó el 09 de mayo de 2016.
19	122	18/05/2016	Se repitió el número de control diario 122.
20	125	21/05/2016	Las Boletas Físicas de Depósito suman en total Q430.00, en la Hoja de Control Diario de Ingresos en la información del deposito efectuado aparecen Q520.00.
21	134	29/05/2016	Control diario no tiene firma del Registrador Civil, además se observó que en número de boleta del depósito efectuado, tiene dos veces 82981464.
22	138	02/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
23	139	03/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
24	143	07/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
25	144	08/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
26	145	09/06/2016	Control diario no hace referencia de los recibos que fueron anulados y no tiene el nombre de quien firma.
27	146	10/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
28	147	11/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
29	148	12/06/2016	Control diario no tiene el nombre de quien firma.
30	149	13/06/2016	Control diario no indica que recibo 607 está anulado, además no tiene el nombre de quien firma.
31	156	19/06/2016	El total de ingresos según reporte del SIRECI es de Q.550,00, por lo que el control está erróneo, porque tiene Q.505.00, se verificó que se depositaron Q.550.00.
32			



Controles diarios o reportes consolidados con información errónea y/o incompleta



Anexo 7

Controles Diarios o Reportes Consolidados con Información errónea y/o Incompleta

No.	No. de Control	Fecha control	Observaciones
33	N/A	07/08/2016	Reporte Consolidado de cobros en la información del depósito efectuado tiene boleta No. 35761377 y valor Q.150.00 y según boleta de depósito el número es 35761376 y el valor depositado es Q.540.00.
34	N/A	10/08/2016	Reporte Consolidado de cobros en la información del depósito efectuado tiene boleta No. 97881210 y valor Q.375.00 y según boleta de depósito el número es 66552298 y el valor depositado es Q.205.00.
35	N/A	22/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.425.00.
36	N/A	23/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.435.00.
37	N/A	24/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado, tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.75.00.
38	N/A	25/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado, tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.105.00.
39	N/A	25/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado, tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.320.00.
40	N/A	26/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado, tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.880.00.
41	N/A	27/08/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado, tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.505.00.
42	N/A	28/08/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
43	N/A	29/08/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
44	N/A	30/08/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
45	N/A	31/08/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
46	N/A	01/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
47	N/A	02/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
48	N/A	03/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
49	N/A	04/09/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.750.00.
50	N/A	05/09/2016	Reporte consolidado cobros en oficinas, en la información del depósito efectuado tiene Q.195.00 y el valor depositado es Q.595.00.
51	N/A	06/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas indica que el valor depositado es de Q.195,00 y el valor depositado es Q.135,00.
52	N/A	07/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas indica que el valor depositado es de Q.300,00 y el valor depositado es Q.500,00.
53	N/A	08/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
54	N/A	09/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.

Controles diarios o reportes consolidados con información errónea y/o incompleta



Anexo 7

Controles Diarios o Reportes Consolidados con información errónea y/o incompleta

No.	No. de Control	Fecha control	Observaciones
55	N/A	10/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
56	N/A	11/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
57	N/A	12/09/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
58	N/A	21/09/2016	No se incluyó en el reporte consolidado de cobros el valor recibo 32184 por Q.15,00 y no se observó boleta de depósito, por lo que no se sabe si dicho monto se depositó.
59	N/A	06/10/2016	Reporte Consolidado de cobros en la información del depósito efectuado tiene boleta No. 91404080 y valor Q.190.00 y según boleta de depósito el número es 91404083 y el valor depositado es Q.635.00.
60	N/A	15/10/2016	Reporte consolidado de cobros en oficinas tiene errónea la información del depósito efectuado, en el número de boleta tiene 22115843 y en el valor tiene Q.1075,00 y el número de boleta de depósito es 22115852 y el monto depositado es Q.515.00.
61	N/A	26/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
62	N/A	27/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
63	N/A	28/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
64	N/A	29/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
65	N/A	30/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
66	N/A	31/10/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
67	N/A	01/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
68	N/A	02/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
69	N/A	03/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
70	N/A	04/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
71	N/A	05/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
72	N/A	06/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
73	N/A	07/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
74	N/A	08/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
75			
76	N/A	13/11/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.
77	N/A	28/11/2016	Solo se observó la boleta 32339469 por Q.255.00, la cual no coincide con los números de boleta descritos en los datos de depósito bancario del reporte consolidado cobros en oficinas.
78	N/A	10/12/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.



Controles diarios o reportes consolidados con información errónea y/o incompleta

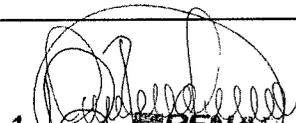


Anexo 7

Controles Diarios o Reportes Consolidados con Información errónea y/o Incompleta

No.	No. de Control	Fecha control	Observaciones
79	N/A	12/12/2016	Reporte de consolidado de cobros en oficinas no tiene información del depósito efectuado.

1  **RENAP**
 Mada. Leslie Maribel Gómez González
 Unidad de Auditoría Interna
 Auditor Administrativo y Procesos
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

1  **RENAP**
 Diana Rebeca Alfaro Cojún
 Unidad de Auditoría Interna
 Auxiliar de Auditoría Financiera Contable
 Sede Central RENAP Guatemala, Guatemala

