

OFICIO UDAI-O-626-2017

Guatemala, 22 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-080-2017, CUA 62396-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS RENGLONES 011, 022 Y 031", por el período comprendido del 01 de octubre de 2016 al 30 de septiembre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-080-2017 en 15 folios.
Resumen Gerencial en 4 folios, anexo 4 folios

C.C: Lic. Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Administrador General a.i. -(Informe)

Archivo
JLRR/m

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 62396**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS RENGLONES 011, 022 Y 031
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2016 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

INFORME No. UDAI-080-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE 2017

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
LIMITACIÓN AL ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	13

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No.338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al cual se crea la estructura interna de la Administración General, como parte de la estructura administrativa del Ministerio en el artículo 26, hace mención: Recursos Humanos forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del Ministro.

En el artículo 26 del Reglamento Orgánico Interno del MAGA, numeral 3 se indica que Recursos Humanos está integrado por: Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal, Admisión de Personal, Gestión de Personal y Desarrollo de Personal, teniendo entre otras atribuciones las siguientes:

- Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de Recursos Humanos;
- Diseñar, implementar y evaluar las políticas de gestión de Recursos Humanos;
- Estudiar, diagnosticar e innovar las políticas y prácticas de Recursos Humanos;
- Mantener comunicación directa en materia de Recursos Humanos con las distintas dependencias del Ministerio, la Oficina Nacional de Servicio Civil, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio;
- Registrar, elaborar y controlar nóminas de sueldo de personal con cargo a los distintos renglones presupuestarios que se manejan en el Ministerio;
- Proponer y divulgar entre los servidores del Ministerio las políticas, reglas y procedimientos de Recursos Humanos;
- Diagnosticar, planear y programar las necesidades de capacitación de personal y,
- Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos en materia de Recursos Humanos.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramientos UDAI-083-2017, CUA: 62396-1-2017 de fecha 02 de octubre de 2017 y UDAI-085-2017, CUA: 62396-2-2017 de fecha 17 de octubre de 2017, suscritos por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Subdirección de Recursos Humanos, renglones presupuestarios 011, 022 y 031.







OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la Subdirección de Recursos Humanos y las unidades relacionadas con las contrataciones, llevan a cabo la ejecución del presupuesto de egresos y realiza la contratación del personal en los renglones presupuestarios 011, 022 y 031 bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observancia de preceptos legales.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de las contrataciones con los renglones presupuestarios 011, 022 y 031.
- Comprobar la existencia de un adecuado sistema de archivo físico y digital de los expedientes del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 022 y 031.
- Revisar y comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Verificar que los expedientes estén conformados de acuerdo a las normativas establecidas.
- Comprobar el adecuado resguardo de los expedientes de personal.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2016 al 30 de septiembre de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Asimismo, de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución, administración y contratación del personal, se revisaron los procesos de contratación y la conformación de los expedientes del personal de los renglones presupuestarios 011, 022 y 031.

El trabajo de campo se realizó del 19 de octubre de 2017 al 17 de noviembre de 2017.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

En oficios UDAI-R-156, 157 y 158 fue solicitada documentación a la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la cual fue presentada extemporáneamente e incompleta, dicha

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

situación se menciona en Nota de Auditoría No. 28 del presente informe.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, ejecución presupuestaria de los renglones 011, 022 y 031 y verificación del cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación de control interno mediante cuestionarios y entrevistas con las personas involucradas en los procesos de contratación del personal permanente de los renglones presupuestarios 011, 022 y 031, se evaluó los procesos de conformación de expedientes y el adecuado resguardo de la documentación y revisión de nóminas de personal, de lo cual se observaron las deficiencias indicadas en los hallazgos de control interno del presente informe y Notas de Auditoría UDAI-028-2017 de fecha 28 de noviembre de 2017 y UDAI-044-2017 de fecha 20 de diciembre de 2017.

Ejecución Presupuestaria

Ejecución presupuestaria Año 2017

Durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre 2017, la ejecución presupuestaria del renglón 011 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	18,492,370.00	13,602,844.21	73.56
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	611,220.00	458,415.00	75.00
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	726,648.00	547,621.33	75.36
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	2,934,653.00	2,126,891.15	72.48
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	2,505,828.00	1,844,627.03	73.61
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	1,498,632.00	1,085,829.10	72.45
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	7,674,129.00	5,745,271.00	74.87
Totales		34,443,480.00	25,411,498.82	73.78

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/09/2017.

La ejecución presupuestaria del renglón 011 durante el período 01/01/2017 al 30/09/2017 ascendió a Q.25,411,498.82, lo que representa 73.78% del total asignado, lo que se considera razonable.

Durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre 2017, la ejecución presupuestaria del renglón 022 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	3,591,100.00	2,562,709.68	71.36
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	240,000.00	174,838.71	72.85
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	240,000.00	180,000.00	75.00
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	384,000.00	183,333.33	47.74
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	660,000.00	482,580.65	73.12
207	Programa FIDA Oriente	1,704,000.00	1,055,704.30	61.95
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	180,000.00	135,000.00	75.00
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	246,360.00	0.00	0.00
Totales		7,245,460.00	4,774,166.67	65.89

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/09/2017.

La ejecución presupuestaria del renglón 022 durante el periodo 01/01/2017 al 30/09/2017 ascendió a Q.4,774,166.67, lo que representa 65.89% del total asignado, lo que se considera razonable.

Durante el período del 01 de enero al 30 de septiembre 2017, la ejecución presupuestaria del renglón 031 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	10,054,021.00	7,402,644.07	73.63
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	816,980.00	553,325.11	67.73
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)			
204	Administración Financiera (MAGA Central)	685,354.00	512,606.64	74.79
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	769,454.00	578,941.55	75.24
207	Programa FIDA Oriente			
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	709,473.00	510,843.06	72.00
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	243,240.00	181,929.93	74.79
Totales		13,278,522.00	9,740,290.36	73.35

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/09/2017.

La ejecución presupuestaria del renglón 031 durante el periodo 01/01/2017 al 30/09/2017 ascendió a Q.9,740,290.36, lo que representa 73.35% del total asignado, lo que se considera razonable.






Ejecución presupuestaria Año 2016

Durante el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre 2016, la ejecución presupuestaria del renglón 011 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	13,030,912.00	3,535,481.53	27.13
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	447,650.00	123,065.00	27.49
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	490,404.00	137,052.00	27.95
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	2,873,863.00	687,627.00	23.93
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	2,185,555.00	560,763.00	25.66
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	648,024.00	220,002.00	33.95
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	7,718,544.00	1,873,221.44	24.27
Totales		27,394,952.00	7,137,211.97	26.05

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016.

La ejecución presupuestaria del renglón 011 durante el trimestre comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016 ascendió Q.7,137,211.97, lo que representa 26.05% del total asignado, lo cual se considera razonable.

Durante el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre 2016, la ejecución presupuestaria del renglón 022 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	9,376,446.00	1,895,244.87	20.21
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	413,915.00	89,740.00	21.68
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	517,200.00	104,610.00	20.23
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	721,854.00	154,666.00	21.43
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	1,058,003.00	230,694.00	21.80
207	Programa FIDA Oriente	1,704,000.00	426,000.00	25.00
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	1,030,608.00	199,656.00	19.37
209	unidad Ejecutora	225,830.00	41,060.00	18.18
Totales		15,047,856.00	3,141,670.87	20.88

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016.

La ejecución presupuestaria del renglón 022 durante el trimestre comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016 ascendió a Q.3,141,670.87, lo que representa 20.88% del total asignado, lo cual se considera razonable.





Durante el período del 01 de octubre al 31 de diciembre 2016, la ejecución presupuestaria del renglón 031 fue la siguiente:

(Cifras expresadas en quetzales.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	10,100,391.00	2,508,692.13	24.84
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	743,755.00	183,295.61	24.64
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)			
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	687,231.00	172,746.56	25.14
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	798,876.00	193,944.28	24.28
207	Programa FIDA Oriente			
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	711,417.00	172,152.24	24.20
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	243,907.00	61,309.72	25.14
Totales		13,285,577.00	3,292,140.54	24.78

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016.

La ejecución presupuestaria del renglón 031 durante el trimestre comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016 ascendió a Q.3,292,140.54, lo que representa 24.78% del total asignado, lo cual se considera razonable.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Plazo para pago de indemnizaciones ha excedido al tiempo establecido según la ley.

Condición

Al revisar los expedientes de prestaciones laborales pendientes de pago de los renglones 011, 022 y 031, se estableció que el plazo para su pago ha excedido a lo establecido en la ley correspondiente.

Criterio

El Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su artículo 36 tercer párrafo, literalmente indica: "El pago de la indemnización que corresponda se hará efectivo, previa solicitud del trabajador hasta en un plazo máximo de sesenta (60) días posteriores a la fecha de la formal entrega del puesto y de los bienes a su cargo conforme su tarjeta de responsabilidad."

La norma general de control interno gubernamental No. 3.10. PRESTACIONES, emitida por la Contraloría General de Cuentas y aplicable a la administración de personal, literalmente indica: "Las prestaciones por retiro o en servicio que conforme la Ley deben pagarse al personal, se efectuarán por las unidades administrativas responsables ejerciendo el debido control para que las mismas se hagan efectivas en los plazos y montos que correspondan, sustentados con la documentación pertinente, previa aprobación y autorización de los niveles correspondientes."

Causa

Falta de supervisión y control para el cumplimiento del plazo para el pago de las indemnizaciones, según la ley.

Efecto

Que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación sea objeto de sanción económica por parte del ente fiscalizador del estado, al no cumplir con el plazo establecido para el pago de indemnizaciones.

Recomendación al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:

Gire instrucciones por escrito al Subdirector de Recursos humanos, para que se agilice el pago a manera de completar la documentación correspondiente de los expedientes analizados, previo al traslado a la Administración Financiera para el trámite respectivo y para futuras gestiones de pago de indemnizaciones, que se cumpla con el plazo establecido en el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Normas Generales de Control Interno Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los responsables

En oficio de la Subdirección de Recursos Humanos No. SDRH-239-2017/ER-rg de fecha 07 de diciembre de 2017, se indica literalmente lo siguiente: "...Si bien el pacto indica que se debe hacer el pago efectivo en un plazo máximo de 60 días, existen situaciones ajenas a recursos humanos que impiden cumplir con dicha normativa...".

Comentario de Auditoría

Los argumentos presentados por parte de los responsables son insuficientes, además se muestra que los interesados no han presentado requisitos tales como RTU, matriz de vacaciones, solvencia de Tesorería, constancia laboral, solvencia de inventarios, etc., requisitos que la Subdirección de Recursos Humanos debiera haber diligenciado para agilizar el pago respectivo, por lo anterior se







confirma dicho hallazgo, no obstante se considera en proceso de implementación por las gestiones realizadas.

Hallazgo No.2

No existen manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos.

Condición

Se estableció que en la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no existen manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos, como normativa de las actividades de dicha Subdirección.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 338-210, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el artículo 24 inciso 3.15 establece "Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos".

Causa

Las autoridades de la Subdirección de Recursos Humanos no han prestado la atención que se requiere para la implementación de instrumentos que normen las actividades de dicha Subdirección.

Efecto

Al no existir manuales de procedimientos y procesos, no es posible realizar un control eficiente de las actividades inherentes a la Subdirección de Recursos Humanos.

Recomendación al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:

Para que a la brevedad gire instrucciones al Subdirector de Recursos humanos, a efecto se elaboren y se implementen los manuales de procedimientos y procesos en materia de Recursos Humanos.

Comentario de los responsables

En oficio de la Subdirección de Recursos Humanos No. SDRH-239-2017/ER-rg de fecha 07 de diciembre de 2017, se indica literalmente lo siguiente: "...si existe Manual de Normas y Procedimientos, el cual está en proceso de aprobación final...".





Comentario de auditoría

Los argumentos expuestos por el Subdirector de Recursos Humanos, constituyen etapas preliminares a la implementación del Manual, por lo tanto se confirma el presente hallazgo, no obstante se considera en proceso de implementación la recomendación por las gestiones realizadas.

Hallazgo No.3

Incorrecta aplicación del renglón presupuestario en la contratación de personal.

Condición

Al efectuar la verificación de la nómina de personal que labora en la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se estableció que actualmente laboran cinco (5) personas contratadas en el renglón presupuestario 031 "Jornales", y realizan funciones administrativas en el área de Recursos Humanos, los cuales se detallan a continuación:

No.	Nombre	Título del puesto	Puesto Funcional	Ubicación física de labores
1	Carlos Yovani Escobar Chajon	Operador de Equipo	Analista	Nóminas
2	Pablo Alejandro Simón Samayoa	Bodeguero II	Analista de Prestaciones	Acciones de Personal
3	José Orlando Martínez Montes	Peón Vigilante IV	Analista	Monitoreo de Personal
4	Basny Javier Villatoro Fuentes	Peón Vigilante IV	Analista	Monitoreo de Personal
5	Kael Onan Chaicoj Morales	Operador de Equipo	Analista	Monitoreo de personal

Fuente: Subdirección de Recursos Humanos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Criterio

- El Decreto número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecisiete, artículo 37 Jornales, literalmente indica: "Las autoridades superiores de las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Empresas Públicas, deberán celebrar los contratos para el personal por jornal, siempre que los servicios a contratar no excedan del ejercicio fiscal vigente, y se enmarquen en la descripción del renglón de gasto 031 Jornales, contenida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. Para efectos de la contratación, deberá observarse el procedimiento, la aplicación de títulos de puestos, el valor diario del jornal y las disposiciones legales establecidas que regulan esta materia...".

- El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 5ta. Edición del Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección Técnica del Presupuesto, Grupo 0: -Servicios Personales, Subgrupo 03 Personal por Jornal y a Destajo, renglón 031 Jornales, literalmente indica: "Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de proyectos y obras públicas, que no requieren de nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la ley".

Causa

Incumplimiento de la normativa vigente, relacionada con la contratación de personal en el renglón presupuestario 031 Jornales.

Efecto

El personal contratado desarrolla funciones diferentes a las que establece el renglón presupuestario 031 Jornales.

Recomendación al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Gire instrucciones por escrito al Subdirector de Recursos Humanos, con el fin de que se contrate al personal 031 en el renglón presupuestario acorde a las funciones que realizan actualmente, del resultado informar a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de los responsables

En oficio SDRH-239-2017/ER-rg de fecha 07/12/2017 de la Subdirección de Recursos Humanos, se indica literalmente lo siguiente: "...Derivado de la falta de puestos con cargo al renglón 011 "Personal Permanente", y por la necesidad de personal que desarrolle diferentes funciones en la Subdirección de Recursos Humanos, ha sido imperante asignar funciones administrativas a personal con cargo al renglón 031...".

Comentario de Auditoría

Los argumentos del auditado no son válidos para el desvanecimiento del presente hallazgo, toda vez que presenta posibilidades para la solución, pero no se realizan acciones concretas para la corrección correspondiente, por lo tanto se confirma el presente hallazgo, no obstante se considera en proceso de implementación la recomendación, por las gestiones que se demostró fueron iniciadas.





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

De la Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones de hallazgos formulados por parte de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, estableciéndose que a la fecha no existen hallazgos pendientes de desvanecer, según lo manifestado por el Auditor de seguimientos de la UDAI.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de hallazgos formulados por parte de la Contraloría General de Cuentas -CGC-, estableciéndose que a la fecha no existen hallazgos pendientes de desvanecer, según lo manifestado por el Auditor de seguimientos de la UDAI.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...."El incumplimiento a las Recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.





DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director Ejecutivo IV	01/10/2016	30/09/2017
2	Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos	Director Ejecutivo IV	01/10/2016	30/09/2017





COMISIÓN DE AUDITORÍA


RANULFO MARSEL RODRIGUEZ GIRÓN
Auditor


JUAN MANUEL RAMÍREZ CASTILLO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor de Auditores


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director