

OFICIO UDAI-O-095-2017

Guatemala, 21 de marzo de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el **Informe No. UDAI-005-2017, CUA 62404**, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a la **"Deuda Flotante del MAGA año 2016"**, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la 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-005-2017 en 14 folios;
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Licda. Alicia Marina Córdova Renoj Jefe UDAFA-IGN. (Informe)
Licda. Carolina Cabrera Herrera Jefe UDAF-OCRET. (Informe)
Lic. Jorge Mario Borrayo Calito Jefe UDAFA-VIDER y FIDA Oriente. (Informe)
Sr. Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Comisión Especial Temporal de Resguardo de Bienes y Archivos de FONADES. (Informe)

Archivo

JLRR/igch

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
CUA No.: 62404**

**AUDITORÍA FINANCIERA
A LA DEUDA FLOTANTE DEL MAGA AÑO 2016
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME No. UDAI-005-2017

GUATEMALA, MARZO DE 2017

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
LIMITACIÓN EN EL ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISIÓN DE AUDITORÍA	12

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En el artículo 26 se establece la Estructura Interna de la Administración General, la cual para el cumplimiento de sus atribuciones se estructura de la siguiente manera: Administración Interna, Administración Financiera, Recursos Humanos y Comunicación Social e Información Pública.

La Administración Financiera está integrada por los departamentos de: "Presupuesto", "Contabilidad y Ejecución Presupuestaria" y "Tesorería"; se regula y organiza con base en las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el control y registro computarizado de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno, en el marco de la legislación vigente.

Posteriormente, se emite el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, el cual realiza una nueva Desconcentración Financiera y Administrativa, para lo cual indica lo siguiente:

"Artículo 1. Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa".

"Artículo 4. Se delega en la Autoridad Superior de las Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio, la autorización de los procesos de adquisiciones y contrataciones que corresponden a su respectiva Unidad Ejecutora y que se efectúen y registren por medio de los delegados de la Administración Interna y la Administración Desconcentrada de Administración Financiera -UDAF- correspondiente, siendo responsable directa del gasto, así como de la formulación, programación y ejecución presupuestaria en los sistemas autorizados que para el efecto establezca el Ministerio de Finanzas Públicas".

"Artículo 7. Las unidades que dentro de su estructura organizacional no cuentan con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, estará a cargo de la Administración General, las gestiones y procesos se realizarán por medio de los departamentos correspondientes de la Administración Interna y Administración Financiera Central a excepción del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, que quedará a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente (Préstamo OFID 1 182-P, FIDA-651-GT; código de fuentes específicas 52-404-0012 y 52-0405-0007)".

"Artículo 8. La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa asignada a cada Unidad Ejecutora será la responsable de: b. Cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos, registrando y aprobando en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sus ingresos y gastos, así como el registro y solicitud de las gestiones necesarias para la programación de la ejecución presupuestaria y financiera".

Mediante Oficio Circular AF-DC-022-2016 de fecha 25 de mayo de 2016 el Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruye a los responsables de las Unidades Ejecutoras del MAGA para que al final de cada ejercicio fiscal se emita un Acta de Reconocimiento de Deuda.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-005-2017, CUA 62404-1-2017 del 25 de enero de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Financiera a la Deuda Flotante del MAGA año 2016 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que las funciones administrativas y financieras de las Unidades Ejecutoras del MAGA, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

ESPECÍFICOS

- Evaluar el ambiente y sistema de control interno relacionado con los compromisos pendientes de pago;
- Verificar la existencia e integridad de compromisos pendientes de pago registrados y no registrados dentro del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, correspondientes a cada Unidad Ejecutora del Ministerio;
- Cotejar la información registrada en el SICOIN con los registros auxiliares de las Unidades Financieras;
- Verificar que la deuda flotante reportada por las Unidades Ejecutoras, cuente con las justificaciones correspondientes;
- Comprobar si los compromisos afectan el presupuesto 2016 o 2017;
- Verificar que la documentación de soporte de los compromisos llene los requisitos legales, administrativos, de control y registro;

- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las distintas Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Se verificó mediante una muestra selectiva, la documentación de soporte de compromisos pendientes de pago no registrados, reportados por las Unidades Financieras. Dicha documentación fue seleccionada considerando la magnitud de las cifras individuales y la que a juicio de la comisión de auditoría era necesaria de verificar.

Asimismo, el trabajo de auditoría se limitó a cotejar la información obtenida de reportes del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- con la documentación proporcionada por las distintas Unidades Ejecutoras, así como evaluar las justificaciones respectivas, siendo responsabilidad de cada Unidad Ejecutora, haber puesto a la vista la documentación completa de los expedientes que respaldan la deuda y haber incluido en sus reportes todas las deudas reconocidas por dichas Unidades.

El trabajo de campo se realizó del 26 de enero al 20 de febrero de 2017.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

No se obtuvo información de la deuda flotante del año 2016 de las siguientes unidades ejecutoras:

- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y el Programa FIDA Oriente (Unidades Ejecutoras 205 y 207, respectivamente, ambas bajo la dirección del VIDER), se solicitó la información mediante Oficio UDAI-R-017-2017 con fecha 30 de enero de 2017. Ante la falta de respuesta, esta Unidad de Auditoría Interna solicitó nuevamente la información con el Oficio UDAI-O-043-2017 de fecha 9 de febrero de 2017.

Posteriormente, en forma extemporánea, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, mediante Oficio UDAFA-VIDER-031-2017, de fecha 22/02/2017, traslada a esta Unidad de Auditoría Interna fotocopia de los documentos que respalda la deuda flotante por un monto de Q.8,275,540.00 para la Unidad Ejecutora 205 y Q.325,000.00 para la Unidad Ejecutora 207, sin embargo dicha información carece de una integración o listado, adicionalmente se indica que el acta de

reconocimiento de deuda del período fiscal 2016 se encuentra en firma del Señor Viceministro respectivo.

- Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-, se requirió información mediante Oficio UDAI-R-020-2017 del 30 de enero de 2017. Derivado que no hubo respuesta, nuevamente se solicitó información con el Oficio UDAI-O-044-2017 del 09/02/2017.

Posteriormente, en forma extemporánea, la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", mediante Oficio COMISIÓN ESPECIAL-023-2017, de fecha 20/02/2017 traslada a esta Unidad de Auditoría Interna un listado conteniendo la integración de la deuda flotante acumulada al 31 de diciembre de 2016, la cual asciende a un monto de Q.217,596,578.11.

Lo anterior se encuentra detallado en la Nota de Auditoría número UDAI-NA-003-2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó la ejecución presupuestaria registrada en el SICOIN (grupos dinámicos), se requirió a las Unidades Ejecutoras información relacionada con los compromisos de pago, se compararon los saldos por devengar y por pagar registrados en SICOIN y lo reportado por las Unidades Ejecutoras, se evaluó mediante muestra selectiva la documentación que respalda los compromisos pendientes de pago no registrados en el SICOIN y se evaluó las justificaciones de los saldos por devengar no regularizados.

Además, se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías realizadas por la Unidad de Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de control interno

Se evaluó la Estructura y ambiente del sistema de Control Interno de la Administración Financiera Central y las distintas Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del MAGA, mediante cuestionarios de control interno y entrevista con los Jefes Financieros, se obtuvo un resultado razonable a excepción de las deficiencias que se indican en la Nota de Auditoría número UDAI-NA-003-2017 adjunta al presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2016 el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tuvo la siguiente ejecución presupuestaria. (Cantidades expresadas en quetzales)

Unidad Ejecutora	Presupuesto aprobado	Comprometido	% Comprometido	Devengado	% Devengado	Pagado	% Pagado
201	600,192,151.00	486,484,627.53	81.05	483,002,277.49	80.47	483,002,277.49	80.47
202	8,416,767.00	7,874,509.46	93.56	7,773,204.96	92.35	7,773,204.96	92.35
203	12,667,622.00	11,732,968.61	92.62	11,667,153.61	92.10	11,666,700.61	92.10
204	236,989,847.00	234,311,502.13	98.87	233,919,701.09	98.70	233,919,701.09	98.70
205	228,624,787.00	196,260,784.75	85.84	192,011,460.48	83.99	192,011,245.48	83.99
207	46,044,662.00	20,516,797.53	44.56	20,475,997.53	44.47	20,150,997.53	43.76
208	20,308,553.00	18,877,870.98	92.96	18,726,045.96	92.21	18,726,045.96	92.21
209	51,391,388.00	48,542,147.55	94.46	47,801,354.17	93.01	47,801,354.17	93.01
212	1,832,595.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
213	45,420,000.00	21,271,004.66	46.83	20,700,379.29	45.58	20,700,379.29	45.58
TOTALES	1,251,888,172.00	1,045,872,213.22	83.54	1,036,077,574.60	82.76	1,035,751,906.60	82.74

Fuente: Elaboración propia con datos del Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN).

Obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 2016

Se obtuvo información del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- al 31 de diciembre de 2016 e información proporcionada por las Unidades Ejecutoras del MAGA, la cual se presenta a continuación:

Unidad Ejecutora	Nombre	Monto en Q.
201	Unidad de Administración Financiera (UDAF Central)	285,232.23
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	0.00
203	Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OCRET)	453.00
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	27,654.80
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	4,399,985.00
207	Programa FIDA Oriente	325,000.00
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	0.00
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	0.00
212	Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES)	217,596,578.11
213	Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Productiva (FONAGRO)	0.00
TOTAL		222,634,903.14

Fuente: Elaboración propia con datos de las Unidades Ejecutoras.

Unidad Ejecutora 201. Unidad de Administración Financiera (UDAF Central)

Mediante Oficio AI-CAAC-67-2-2017 de fecha 09/02/2017 la Administración Interna del MAGA presenta una integración de los pagos pendientes de realizar correspondientes al período fiscal 2016:

No.	Concepto	Factura	Proveedor	Monto en Q.
1	Energía eléctrica		Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	55,535.59
2	Agua potable		EMPAGUA	13,153.35
3	Agua potable		EMPAGUA	15,288.39
4	Servicio de radios		INTELFON	3,657.40
5	Servicio de internet		GUATEL	34,175.00
6	Servicio de telefonía		TELGUA	1,446.00
7	Servicio de telefonía		TELGUA	2,684.00
8	Servicio de telefonía		TELGUA	2,790.00
9	Servicio de telefonía		TELGUA	4,854.00
10	Servicio de telefonía		TELGUA	7,566.00
11	Servicio de telefonía		TELGUA	26,921.00
12	Arrendamiento de fotocopadoras		OFIMAT	25,905.00
13	Servicio de internet		GUATEL	89,338.00
14	Energía eléctrica		Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	1,918.50
TOTALES				285,232.23

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Administración Interna del MAGA.

Unidad Ejecutora 202. Instituto Geográfico Nacional (IGN):

Con Oficio No. 45/AMCR/01/2017 de fecha 01/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN indica que dicha Unidad Ejecutora no tiene deudas al 31/12/2016.

Unidad Ejecutora 203. Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET):

Mediante oficio DF-18-2017/C.C./BYLN de fecha 02/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de OCRET indica que únicamente se cuenta con un compromiso pendiente de pago en la modalidad de devengado, el cual se encuentra registrado en el SICOIN mediante el Comprobante Único de Registro (CUR) número 674, el cual corresponde al servicio de energía eléctrica de la oficina regional de OCRET ubicada en Izabal por el período del mes de diciembre de 2016 por un monto de Q.453.00.

Unidad Ejecutora 204. Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN):

Con Oficio UDAFA-VISAN-023-2017 de fecha 02/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN presenta una integración de los pagos

pendientes de realizar correspondientes al periodo fiscal 2016, lo cual se encuentra detallado dentro del Acta número 92 de fecha 29/12/2016.

No.	Concepto	Factura	Proveedor	Monto en Q.
1	Compra de 8 llantas para vehículo	FACE-160000007567	Llantas y Reencauches, S.A	7,674.80
2	Compra de 24 llantas para vehículo	FACE-160000007566	Llantas y Reencauches, S.A	19,980.00
TOTALES				27,654.80

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

Unidad 205. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER)

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, mediante Oficio UDAFA-VIDER-031-2017 de fecha 22/02/2017, informa a esta Unidad sobre los compromisos pendientes de pago del año 2016, los cuales se detallan a continuación:

No.	Concepto	No. De CUR Devengado	Proveedor	Monto en Q.
1	Servicios bancarios, entrega de subvención mediante cupones	585	Crédito Hipotecario Nacional	3,000,000.00
2	Estimación del segundo pago por Mantenimiento de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos	1772	Alicia Carolina Ponce Orellana	1,399,985.00
TOTAL				4,399,985.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER.

Unidad 207. Programa FIDA Oriente

La ejecución de esta Unidad Ejecutora se encuentre a cargo del VIDER, en consecuencia La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de dicho Viceministerio, mediante Oficio UDAFA-VIDER-031-2017 de fecha 22/02/2017, informa a esta Unidad que al 31/12/2016 se quedó pendiente de pago el CUR de Devengado número 972 a favor de la Asociación para el Desarrollo Integral del Nororiente -ADIN- por un monto de Q325,0000.00, correspondiente a una transferencia para el fortalecimiento al proceso de aprendizaje en la Escuela de Agricultura de Nor Oriente.

Unidad Ejecutora 208. Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén:

Mediante Oficio UDAFA-VICEPEN No. 22-2017 de fecha 02/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado

4
Q
Q
Q

de Asuntos de Petén indica que dicha Unidad Ejecutora no tiene deudas al 31/12/2016, lo cual se encuentra reflejado dentro del Acta número 120-2016 de fecha 29/12/2016.

Unidad Ejecutora 209. Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR):
 Con Oficio ADM-00-R-002-02-2017-006 de fecha 03/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR indica que dicha Unidad Ejecutora no tiene deudas al 31/12/2016.

Unidad Ejecutora 212. Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES)

La Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-", mediante Oficio COMISIÓN ESPECIAL-023-2017, de fecha 20/02/2017 traslada a esta Unidad de Auditoría únicamente un listado de los compromisos pendientes de pago, tal como se muestra a continuación:

No.	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	AÑO	MONTO
AÑO 2014				
1	Fertilizantes TIGSA	Fertilizantes para uso Agrícola 2014	2014	17,128,784.00
AÑO 2015				
2	FERTILIZANTES MAYAFER	Fertilizantes para uso Agrícola 2015	2015	195,290,489.35
3	DISOLUMER S.A.	Muestreo y Análisis de Fertilizantes para uso Agrícola 2015	2015	499,800.00
4	PBS XEROX	Arrendamiento de Equipo Para Impresión de Boletas de Adquisición de Fertilizantes 2015	2015	162,541.20
5	Multiservicios J&M	Reparación de 1 Ups Apc Modelo Surt10000xtt, Kit de Tarjeta Principal de Potencia con Tarjeta Controlada	2015	12,300.00
6	Global VDI & A	Arrendamiento de Fotocopiadoras	2015	19,998.00
7	Cóndor	Seguridad y Custodia de las Oficinas Centrales del Fideicomiso -FONADES-	2015	53,400.00
8	SEREGUA	Arrendamiento de Parqueo para 10 vehículos	2015	3,780.00
9	Cargo Expreso	Por Transporte de Carga en General	2015	421.00
10	COMNET S.A.	Enlace dedicado de internet de 11mbps por medio de fibra óptica	2015	11,600.00
11	Crédito Hipotecario Nacional CHN	Pago de 250 metros cuadrados de espacio en bodegas centrales	2015	10,000.00
12	Transportes JG	Por extracción de basura 8va. avenida 21-67 Zona 11	2015	200.00
13	Navega.Com S.A.	Internet Corporativo Plus	2015	15,555.54
14	Grupo Escorpión S.A.	Servicio de Seguridad Fertilizante	2015	2,992,208.00
15	Constructora e Inmobiliaria Mariasanta S.A.	Arrendamiento de las Oficinas del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-	2015	52,000.00
16	Papeles Comerciales S.A.	Por compra de suministros de oficina necesarios para el funcionamiento de las Oficinas Centrales del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-	2015	24,990.45
17	Honorarios por servicios técnicos y/o profesionales	Honorarios en Nóminas Extraordinarias	2015	924,595.68
AÑO 2016				
18	Seguridad Integral S.A.	Seguridad y Custodia de las Oficinas Centrales del Fideicomiso -FONADES-	2016	16,500.00

19	Cóndor	Seguridad y Custodia de las Oficinas Centrales del Fideicomiso -FONADES-	2016	9,600.00
20	Ingeniería Avanzada, S.A.	Servicios Profesionales por traslado de planta telefónica	2016	1,200.00
21	COMNET S.A.	Enlace dedicado de internet de 11mbps por medio de fibra óptica	2016	11,600.00
22	Crédito Hipotecario Nacional CHN	Pago de 250 metros cuadrados de espacio en bodegas centrales	2016	20,000.00
23	Transportes JG	Por extracción de basura 8va. avenida 21-67 zona 11	2016	200.00
24	Navega.com S.A.	Internet Corporativo Plus	2016	38,888.85
25	Comunicaciones Celulares	Telefonía fija	2016	19,559.24
26	BIMEX	Arrendamiento de las Oficinas del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-	2016	226,400.00
27	EEGSA	Energía Eléctrica	2016	20,588.71
28	EMPAGUA	Agua	2016	13,497.09
29	SERVICONTRUC, FP	Rotulo FONADES	2016	8,245.00
30	KRATOS S.A.	Aires Acondicionados	2016	7,056.00
31	Servicios de limpieza García	Por extracción de basura	2016	580.00
TOTAL				217,596,578.11

Fuente: Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso "FONADES" que obran en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Unidad Ejecutora 213. Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO):

Mediante Oficio UDDAF/FONAGRO-ES-024-2017 de fecha 02/02/2017 la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de FONAGRO indica que dicha Unidad Ejecutora no tiene deudas al 31/12/2016.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el informe UDAI-008-2016 de fecha 14 de abril de 2016, determinándose el siguiente resultado:

Situación de la recomendación	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones pendientes	0	0

De la Contraloría General de Cuentas

Se consultó el portal electrónico de la Contraloría General de Cuentas, determinándose que a la presente fecha no se ha publicado ningún informe de Auditoría que contenga evaluación sobre la deuda flotante del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, correspondiente al periodo fiscal 2016.

Adicionalmente, esta Unidad de Auditoría Interna consultó a todas las Unidades Ejecutoras del MAGA sobre la existencia de señalamientos o hallazgos emitidos por parte del Ente Fiscalizador del Estado, manifestando que ninguna ha recibido notificación relacionada con la deuda flotante del año 2016. El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER) y el Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES), no respondieron la consulta formulada.

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "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 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 y la Nota de Auditoría número UDAI-NA-003-2017, adjunta.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	José Abel Hernández Salguero	ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/04/2016	31/12/2016
2	Alicia Marina Córdova Renoj	JEFE DE UDAFA IGN	01/01/2016	31/12/2016
3	Carolina Cabrera Herrera	JEFE DE UDAFA OCRET	01/01/2016	31/12/2016
4	Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila	JEFE DE UDAFA VIDER	01/01/2016	31/12/2016
5	Carlos Antonio Reyes Fernández	JEFE DE UDAFA VISAN	01/01/2016	31/12/2016
6	Ehver Aroldo García Mansilla	JEFE DE UDAFA PNDR	01/01/2016	31/12/2016
7	Pablo Morales Mejía	JEFE DE UDAFA VICE-PETÉN	01/01/2016	31/12/2016
8	Lázaro Ajcet Toj	JEFE DE UDAFA VISAR	01/01/2016	31/12/2016
9	Walter Otoniel Salazar Herrera	JEFE DE UDAFA FONADES	01/01/2016	31/12/2016
10	Erick Mauricio Saravia Ruiz	JEFE DE UDAFA FONAGRO	01/01/2016	31/12/2016



COMISIÓN DE AUDITORÍA


DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director