

R/52968

0001

OFICIO UDAI-O-288-2018

Guatemala, 02 de julio de 2018


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-010-2018, CUA 73536-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU", por el período comprendido del 01 de julio de 2017 al 30 de abril de 2018, 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-010-2018 en 12 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 3 folio, anexo en 2 folios

C.C: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.
Ing. Armando Alberto Martínez Gómez., Jefe Sede Departamental de Retalhuleu -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73536

**AUDITORÍA DE FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO A LA
SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU
DEL 01 DE JULIO 2017 AL 30 DE ABRIL 2018**

INFORME No. UDAI-010-2018

GUATEMALA, JUNIO 2018



0008

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERAL	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXÁMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	12



AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en el artículo 5. Estructura Administrativa, numeral 8 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la que se integra de la manera siguiente: a) Formación y capacitación para el Desarrollo Rural. b) Sedes Departamentales. c) Extensión Rural.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales, los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que permita adoptar tecnologías e innovaciones que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, generación de excedentes y desarrollo integral.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-019-2018, CUA 73536-1-2018 de fecha 09 de mayo 2018, suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental del MAGA de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de julio 2017 al 30 de abril 2018.

Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueva el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e

AUDITORÍA INTERNA

hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función

De conformidad al Decreto 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 29. MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

LEGISLACIÓN

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Ley del Organismo Ejecutivo y sus reformas.
- Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ta. y 6ta. Edición.
- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.



AUDITORÍA INTERNA

Leyes específicas

- Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdos Ministeriales, resoluciones, oficios y circulares emitidos por el MAGA.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas de fecha 11 de enero de 2017.
- Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Retalhuleu, 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, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISAAI.GT-, y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar el registro oportuno de los valores del fondo de caja chica.
- Evaluar el registro, control y resguardo del Almacén de Materiales y Suministros.
- Verificar el adecuado registro y control de los bienes de inventario de activos.
- Evaluar el consumo, control y registro del combustible.

AUDITORÍA INTERNA

- Verificar los aspectos legales y control del personal, asimismo, comprobar la asistencia del personal a la Sede Departamental de Retalhuleu.
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad y calidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar.
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar contratos de arrendamiento.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Retalhuleu, por el período de revisión comprendido del 01 de julio 2017 al 30 de abril del 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala, -ISSAI-GT-, Aprobadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC- mediante Acuerdo A-75-2017 de fecha 08 de septiembre de 2017.

Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 04 al 08 de junio de 2018.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2017 y 2018, la ejecución presupuestaria del período a auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y

AUDITORÍA INTERNA

liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del Almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia, se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de seguro y se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la UDAI y de la CGC.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno, mediante cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de Caja Chica, Inventarios, Almacén, Combustibles y se determinó que la misma se encuentra razonable, a excepción de los dos hallazgos formulados en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Retalhuleu se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 084-2014 de fecha 14 de abril 2014, el encargado del control y manejo de la caja chica es el señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero contratado bajo el renglón presupuestario 011, a la fecha de nuestra intervención se estableció que el saldo en la cuenta anteriormente mencionada es de Quince Mil Quetzales Exactos, (Q 15,000.00) la cual coincide monetariamente con el saldo en libros, dicho fondo fue asignado con la Resolución AF-017-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, por un monto de Q 15,000.00, así mismo se estableció que durante el período ha efectuado siete liquidaciones.

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta denominada MAGA Tesorería Fondo Rotativo con boleta de depósito monetario No. 11156540 de fecha 06 de diciembre 2017 depositado en el Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q 10,008.00 saldo correspondiente al cierre del período fiscal 2017.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Retalhuleu es el señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero. Para su análisis se tuvieron los reportes analíticos del Sicoin-Web No. R00804480.rpt que a continuación se detalla:

El presupuesto de la Sede Departamental de Retalhuleu, para el Ejercicio Fiscal 2017 fue: Asignado Q. 1,749,284.00; Modificado (-) Q. 1,298,360.00 y vigente

AUDITORÍA INTERNA

Q. 3,047,644.00 del cual se ejecutó Q. 2,975,486.02, lo que representó el 98% de ejecución.

El presupuesto de la Sede Departamental de Retalhuleu, para el Ejercicio Fiscal 2018 está integrado de la manera siguiente: Asignado Q. 1,749,284.00; Modificado Q. 1,323,174.00 y vigente Q. 3,072,458.00 del cual se ha ejecutado Q. 1,056,529.80, lo que representa el 34% de ejecución al 30 de abril de 2018, porcentaje que se considera aceptable.

Fondo de Combustible

El control y registro del combustible que utiliza la Sede Departamental está bajo la responsabilidad del señor Bernardo (Único nombre) Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro para control de combustible autorizado por la contraloría General de Cuentas con registro No.083-2014 de fecha 14 abril 2014, al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Cero Quetzales.

Activos Fijos

Para el control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Retalhuleu, se utiliza el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 50349 de fecha 18 abril 2011, el encargado del control y registro de los activos fijos es el señor Carlos Edmundo Gordillo Marín contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Se comprobó al momento de nuestra intervención que aún persiste la diferencia entre el reporte de sicoin-web y el saldo del libro de inventarios y tarjeta de responsabilidad. *(Se formuló Hallazgo No.1 de Incumplimiento a Recomendaciones de Informes Anteriores).*

Almacén

Para el control de ingresos y egresos del Almacén se utiliza el libro No. 050324 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 13 de abril de 2011, el registro de sus operaciones está a cargo del señor Bernardo Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011, al momento de nuestra intervención se estableció un saldo de Q. 26,993.39, también se logró establecer que de las últimas adquisiciones solo se encuentra dicho inventario en unidades y no en su valor monetario ya que dichas adquisiciones fueron realizadas por el departamento de compras del MAGA Central y solo fueron trasladadas para su utilización.

Nómina de Personal

La gestora de Recursos Humanos de la Sede Departamental es la señora Brenda Lorena Tello López, contratada bajo el renglón presupuestario 011. Para el control de la asistencia del personal se utiliza el libro sin número de registro,

AUDITORÍA INTERNA

autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Se localizaron físicamente 61 personas de un total de 92 que representa un 66% del total, la diferencia se encuentra realizando trabajo en el campo.

Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas:

DESCRIPCIÓN	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
CONSTANCIA DE INGRESOS A ALMACEN E INVENTARIOS	412,028	412,030	3	412,031	412,450	420
REQUISICIONES DE ALMACÉN	201	477	277	478	600	123
TARJETAS DE CARDEX DE ALMACÉN	311	335	25	336	400	65

Fuente: Formas Oficiales proporcionadas por el Administrativo Financiero de la Sede Retalhuleu.

Luego de haber realizado el presente corte de formas, le fueron devueltas las mismas al señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero de la Sede quien es el responsable de la custodia, uso y resguardo de las mismas.

Contratos de Arrendamientos

Las Instalaciones donde están ubicadas las oficinas de la Sede Departamental del MAGA, son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Retalhuleu, por lo que no existe contrato de arrendamiento.

Póliza de cobertura de seguro

Con respecto a la cobertura del aseguramiento de las Computadoras Portátiles y los Vehículos que se encuentran al Servicio de la Sede Departamental de Retalhuleu, se estableció que con oficio No. DM-349-2018.AG de fecha 28 de febrero 2018 se solicita que siga el resguardo de acuerdo a los términos contenidos en las pólizas del período 2017. *(Se formuló el hallazgo número 2 del presente informe derivado a que existen bienes asegurados que se encuentran en mal estado).*

AUDITORÍA INTERNA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

RECOMENDACIÓN DEL INFORME UDAI-030-2017 RELACIONADA A LA AUDITORÍA ANTERIOR NO CUMPLIDA

CINDICIÓN

Como parte de Seguimiento a la Recomendación contenida en el informe emitido por la Unidad de Auditoria Interna número UDAI-030-2017, CUA 63292-1-2017, verificó que las tarjetas de Responsabilidades y el libro de Inventarios asciende a la cantidad de Q. 887,413.87 pero no así con el reporte del SicoIn-Web el cual tiene un monto de Q. 753,239.51 estableciéndose una diferencia de Q. 134,174.36 dicha observación se hizo ver en el informe anterior con el título **Inconsistencia en los valores de los Activos Fijos, en los registros del Libro de Ingreso, Tarjeta de Responsabilidad y SICOIN-WEB**, dicha deficiencia aún persiste.

CRITERIO

El Acuerdo Gubernativo 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 65 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA establece: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

CAUSA

No existe seguimiento a las recomendaciones de Informes anteriores por parte del Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Retalhuleu.

EFECTO

Riesgo que se continúen realizando los procedimientos de forma incorrecta, debido a que persisten las deficiencias señaladas en el informe de auditoría, en virtud que no se le dio cumplimiento a las recomendaciones plasmadas en dicho informe.

AUDITORÍA INTERNA

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu

Que gire sus instrucciones al encargado de inventarios para que conjuntamente con el delegado del MAGA central de ese departamento procedan a revisar y corregir las diferencias encontradas.

COMENTARIO DE LOS RESPOSABLES

No presentaron ninguna documentación y/o pronunciamiento para el desvanecimiento del hallazgo,

COMENTARIO DE AUDITORIA

Se confirma el hallazgo de seguimiento a las recomendaciones de años anteriores en virtud de que a la actual auditoría aun continua la recomendación sin atender.

HALLAZGO No. 2

VEHÍCULOS CONTENIDOS EN LA PÓLIZA DE SEGURO Y QUE SE ENCUENTRAN EN MAL ESTADO.

CONDICIÓN

Se estableció que existen vehículos que corresponden a la Sede Departamental de Retalhuleu, los cuales están asegurados mediante la póliza de vehículos automotores No. VA -25318 del Banco Crédito Hipotecario Nacional. Dichos vehículos fueron verificados físicamente en esta Sede, estableciéndose que los mismos está en desuso o descompuestos, por lo que dichos vehículos no deben estar incluidos en el seguro, a continuación se detallan:

VEHÍCULO	MODELO	PLACA	VALOR
Pickup marca Toyota	1988	O-090BBP	Q. 16,832.55
Pickup Nissan	1989	O-6032	Q. 29,661.62
Pickup Nissan	1989	O-714BBQ	Q. 45,000.00
Pickup Nissan	1993	O-7455	Q. 29,661.62
Pickup Isuzu	1988	O-6514	Q. 35,000.00
Pickup Mitsubishi	1989	P-136CNR	Q. 25,000.00
Pickup Toyota Hi Lux	2004	P-562BMG	Q.123,200.00
Pickup Toyota Hi Lux	2006	P-250CWN	Q127,960.00

Fuente: Información proporcionada por el Encargado de Inventarios.

CRITERIO

El Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.6, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas

AUDITORÍA INTERNA

administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de éstos, el control previo, concurrente y posterior.”

CAUSA

Falta de comunicación por parte del responsable de los activos fijos en proporcionar el listado a responsable del pago de la cobertura para que actualice la póliza con los vehículos activos y en uso.

EFFECTO

Gastos innecesarios para la cobertura de seguro en vehículos en desuso.

RECOMENDACIÓN AL DIRECTOR DE DICORER

Gire sus instrucciones por escrito al encargado del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible mediante oficio solicite a los encargados departamentales un listado de los bienes a los que hay que darles de baja de la póliza por encontrarse en mal estado y/o en desuso.

COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

Por parte de los responsables no hay ningún comentario

COMENTARIO DE LA AUDITORÍA

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se tuvo a la vista la documentación para el desvanecimiento del mismo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría número UDAI-030-2017, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones implementadas	1	50
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	50

AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría UDAI-030-2017

No.	Informe de Auditoría UDAI-030-2017	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Deficiencias de Control Interno.</p> <p>Inconsistencia en los valores de los Activos Fijos, en los registros del Libro de Ingreso, Tarjeta de Responsabilidad y SICOIN-WEB.</p> <p>Condición Al realizar la revisión del registro y control de los Activos Fijos se estableció que los saldos no coinciden con el libro de Inventarios pues tiene un monto de Q 887,413.87 y el monto de las tarjetas de responsabilidades es de Q 883,498.87 así como el del SICOIN-WEB es de Q 1,036,674.87.</p>	<p>Al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu.</p> <p>Que gire sus instrucciones al encargado de inventarios para que conjuntamente con el delegado del MAGA central de ese departamento procedan a revisar y corregir las diferencias encontradas.</p>	<p>Al momento de nuestra intervención aún persiste la recomendación sin atender por lo que se formuló hallazgo de incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores.</p>			X

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Retalhuleu actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa


AUDITORÍA INTERNA

superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.”

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	German Oswaldo Herrera Almengor	Asistente Profesional IV (Administrativo Financiero)	01/07/2017	30/04/2018
2	Bernardo U.N. Morales Hernández	Trabajador Operativo II (Encargado de Combustible y Almacén)	01/07/2017	30/04/2018
3	Carlos Edmundo Gordillo Marín	Profesional I (Encargado de Inventarios)	01/07/2017	30/04/2018
4	Brenda Lorena Tello López	Operativo III (Gestor de Recursos Humanos)	01/07/2017	30/04/2018
5	Armando Alberto Martínez Gómez	Asesor Profesional especializado IV (Jefe de la Sede Departamental del MAGA)	01/07/2017	30/04/2018
6	Luis Alberto Franco Ramírez	Director Ejecutivo IV(Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural)	29/01/2018	30/04/2018

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


RANULFO MARSEL RODRIGUEZ GIRON
Auditor


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director