



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-259-2018

Guatemala, 15 de junio de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-008-2018, CUA 76914-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento que consiste en **"EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 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,

J. C. 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-008-2018 en 13 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C Lic. Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones-(Informe)-.
Licda. Bertha Graciosa Chán Trujillo, Administrador General-(Informe)-.
Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Administrador Financiero-(Informe)-.

Archivo
JLR/R/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0004

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 76914**

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

**EVALUACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y DE
CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

INFORME No. UDAI-008-2018

GUATEMALA, JUNIO 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
LEGISLACIÓN	1
OBJETIVOS	
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
LIMITACIÓN EN EL ALCANCE	3
INFORMACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS	
ASPECTOS EVALUADOS	4
RESULTADO DE LA AUDITORÍA	7
HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO	
DE ASPECTOS LEGALES	7
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS	
Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	10
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	13

1. BASE LEGAL

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, vigente a partir del 26 de noviembre 2010. En el artículo 26 establece que la Administración Financiera Central forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del señor Ministro.

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

2. LEGISLACIÓN

La Auditoría se realizó con base a lo siguiente:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme a los artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas en donde se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Nombramiento UDAI-004-2018 de fecha 25 de enero de 2018, CUA 76914-1-2018, suscrito por el Auditor Interno, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

3. OBJETIVOS

Generales

Evaluar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria, administración de fondos asignados, custodia, control y registro de la caja fiscal, correspondientes al ejercicio fiscal 2017, evaluando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole se han realizado conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y Normas Internacionales de Información Financiera, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables.

Específicos

- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2017, se haya ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de economía, eficiencia y eficacia y de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.
- Evaluar si la estructura de control interno establecido en la Unidad de Administración Central del MAGA, aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería está operando de manera efectiva y es adecuado para el logro de los objetivos de la entidad.
- Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras son confiables, oportunos y verificables de acuerdo con las políticas presupuestarias y contables aplicables y aspectos legales vigentes.
- Revisar la documentación que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones reflejadas en la Ejecución Presupuestaria, con la finalidad de determinar si demuestran un fiel cumplimiento con respecto a las normas que le son aplicables.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones contenidas tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna como de la Contraloría General de Cuentas.

4. ALCANCE

▪ Aspectos Financieros

Con base a la evaluación del control interno observado en la ejecución financiera y presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se aplicaron los criterios para la selección de la muestra, elaborando el programa de auditoría, para cada área, con énfasis principalmente en los renglones que conforman la ejecución presupuestaria.

▪ Aspectos de Cumplimiento

La auditoría incluyó la comprobación a las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, para verificar que se realizaron conforme a las normas legales y de procedimientos aplicables de carácter general y específicos a la entidad.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE:

No fue posible analizar algunos Comprobantes Únicos de Registro CUR, derivado a que al momento de nuestra evaluación los mismos se encontraban en poder de la Contraloría General de Cuentas, a continuación se presenta un detalle de los mismos:

No.	OFICIO	FECHA	CUR	BENEFICIARIO
1	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	51	BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
2	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	171	ASOCIACIÓN GUATEMALTECA DE HISTORIA NATURAL
3	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	213	FONDO DE PENSIONES DE LOS EMPLEADOS DEL INTA-FOPINTA
4	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	418	CHAVARRIA MAS MIRNA DINORAH
5	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	469	MUÑOZ MONTIEL CARLOS
6	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	513	SERVICOMP DE GUATEMALA, S.A.
7	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	567	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
8	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	571	DATAFLEX, S.A.
9	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	578	AGRODISA INVESTMENT DE GROUP, S.A.
10	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	777	PERRAZA RAMÍREZ CARLOS HUMBERTO
11	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	781	PUMA ENERGY GUATEMALA, S.A.
12	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	880	GARCÍA VILLAVICENCIO CARIN DEL ROSARIO
13	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	881	GODOY MORALES EDIN ALFREDO
14	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	947	PAZ ESCOBAR CARLOS ESTUARDO
15	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	957	GONZÁLEZ CHAVEZ DE RODAS AMANDA LUCRECIA
16	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	980	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
17	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1112	VILLAR FANJUL AMARANTA AURORA
18	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1161	BARRILLAS ROCHE MINOR RENE
19	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1228	OFICINA DE MANTENIMIENTO Y SERVICIOS, S.A.
20	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1407	ASOCIACIÓN GUATEMALTECA DE HISTORIA NATURAL
21	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1415	MUÑOZ MONTIEL CARLOS
22	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1425	BONIFACIO VICENTE HÉCTOR BARTOLO
23	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1482	POLLO CAMPERO ,S.A.
24	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1650	CATALPA, S.A.
25	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	1653	BARRILLAS ROCHE MINOR RENÉ
26	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2618	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
27	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2623	NELSON DANIEL SILVA PINEDA/SERGIO RAUL LÓPEZ VILLATORO(COPRIEDAD)

28	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2627	CHOCANO MERIDA JULIO ROBERTO
29	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2886	PERRAZA RAMÍREZ CARLOS HUMBERTO
30	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2937	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
31	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	2938	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.
32	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	3024	SANDOVAL MARROQUIN CARLOS EDUARDO
33	AF-DC-AR-062-2018	12/03/2018	3027	PINTURERIAS DE GUATEMALA, S.A.
34	UDAI-0-106-2018	21/03/2018	1181	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.
35	UDAI-0-106-2018	21/03/2018	1183	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA.
36	AF-DC-AR-073-2018	04/04/2018	1192	BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
37	AF-DC-AR-075-2018	04/04/2018	83	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada por Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.

Durante el proceso de la auditoría financiera y de cumplimiento a la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se evaluaron los aspectos siguientes:

- a. Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno;
- b. Ejecución y modificaciones presupuestarias;
- c. Integración de los fondos asignados, (Institucional, rotativo y de caja chica);
- d. Control y registro de la caja fiscal;
- e. Revisión y análisis de la documentación que respaldan los comprobantes únicos de registro;
- f. Corte de Formas;
- g. Seguimiento de las recomendaciones de informes anteriores de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

5.1. Evaluación y Estructura del Sistema de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, a través del cuestionario de control interno, oficios de requerimiento de información a la Administración Financiera Central del MAGA, se determinó que el mismo es razonable, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de control interno que se identifica en el presente informe y la Nota de Auditoría No. 03-2018 de fecha 03 de mayo de 2018.

5.2. Ejecución Presupuestaria

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que la asignación para el ejercicio fiscal 2017, ascendió a Q.541,822,971.00, conforme a modificaciones presupuestarias se incrementó a Q.639,382,585.00 de los que se ejecutaron Q.609,957,303.44, equivalente a un 95%, lo que se considera como una ejecución razonable.

Derivado de lo anterior se presenta la información financiera y una breve explicación por rubro evaluado, según corresponda.






DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUTADO
SERVICIOS PERSONALES	161,348,681.00	276,258,550.00	261,113,191.55	95
SERVICIOS NO PERSONALES	44,168,674.00	14,031,180.00	10,045,113.19	72
MATERIALES Y SUMINISTROS	30,757,977.00	14,752,112.00	8,007,374.36	54
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	1,540,474.00	620,653.14	40
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	212,438,985.00	214,241,204.00	211,869,193.72	99
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	79,781,800.00	59,781,800.00	59,781,800.00	100
ACTIVOS FINANCIEROS	10,000,000.00	52,092,836.00	51,862,636.66	100
ASIGNACIONES GLOBALES	3,326,854.00	6,684,429.00	6,657,340.82	100
TOTALES	541,822,971.00	639,382,585.00	609,957,303.44	95

Fuente: SICOIN-R00804768 de fecha 15 de febrero de 2018.

5.3 Fondo Rotativo Interno

Se revisó la asignación de fondos a la Administración Financiera Central del MAGA y se comprobó que le fueron asignados los siguientes fondos:

- Mediante Resolución FRI-06-2018 de fecha 16 de enero de 2018, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Fondo Rotativo Institucional por la cantidad de Q1,600,000.00. El control del fondo rotativo institucional, se lleva por medio de una cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala, con el número 112306-6, denominada FDO. ROT. INSTITUCIONAL SECC. CONT. PRESUP. /MAGA. Para el registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L-2 23204 de fecha 19 de noviembre de 2013. La persona encargada del registro y custodia es el Señor Selvin Aroldo Merida García, quien ocupa el puesto de Encargado de Tesorería y está contratado por el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente."

Este fondo rotativo institucional integra los siguientes fondos:

No.	Descripción	Resolución	Valor
1	Fondo Rotativo Interno	AF-001-2018	1,195,000.00
2	Fondo Rotativo Interno/Instituto Geográfico Nacional	AF-003-2018	75,000.00
3	Fondo Rotativo Interno/Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional	AF-002-2018	120,000.00
4	Fondo Rotativo Interno/Viceministerio de Desarrollo Económico Rural	AF-005-2018	120,000.00
5	Fondo Rotativo Interno/Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén.	AF-004-2018	90,000.00
TOTAL			1,600,000.00

Fuente: Información proporcionada por el Departamento de Tesorería MAGA Central.

- Conforme a Resolución AF-001-2018 de fecha 09 de febrero de 2018, se constituyó a favor de Tesorería, el Fondo Rotativo Interno, por un valor de Q.1,195,000.00. al momento de nuestra evaluación únicamente se integró la cantidad de Q.700,000.00 y el saldo de Q.495,000.00 se encuentra aún resguardado en la cuenta 112306-6 Banco de Guatemala del Fondo Rotativo Institucional. El control de este fondo rotativo se lleva a través de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, constituida en el Banco denominado Crédito Hipotecario Nacional, con el número 02-099-011505-9, denominada MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO. Para el registro de las operaciones contables se utilizan el libro de bancos, autorizada por la Contraloría General de Cuentas con número L-32516 de fecha 27 de julio de 2016. La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos A. García Mérida, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Este Fondo Rotativo Interno, integra un fondo de caja chica por el valor de Q.20,000.00, exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q2,000.00 por documento o transacción. Este fondo fue autorizado al departamento de Tesorería, mediante Resolución AF-006-2018 de fecha 19 de febrero de 2018, a la fecha de nuestra evaluación se encontraba bajo el resguardo y custodia del señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Al realizar el arqueo correspondiente se detectaron deficiencias de control interno, que se indican en la Nota de Auditoría UDAI-NA-003-2018 de fecha 03 de mayo de 2018.

5.4Caja Fiscal

Se analizaron los registros de la Caja Fiscal, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2017, según muestra y se determinó que los registros son razonables, excepto por el hallazgo Monetario y Incumplimiento de Aspectos legales No. 1 que se identifica en el presente informe.

5.5 Contabilidad

Se revisaron los comprobantes Únicos de Registro CUR, a través de una muestra, establecida mediante el método selectivo, se solicitó a través del Oficio UDAI-R-025-2018 de fecha 01 de marzo de 2018. Derivado a esta revisión se considera que los registros y la documentación de respaldo son razonables y cumplen los aspectos legales que le aplican, excepto por lo indicado en la limitación en el alcance y las deficiencias de Control Interno en los documentos de soporte, indicados en la Nota de Auditoría UDAI-NA-003-2018 de fecha 03 de mayo de 2018.

5.6 Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y utilizadas en los departamentos que conforman la Administración Financiera Central del MAGA y se verificó el control y resguardo de las mismas con resultados razonables.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Falta de desconcentración del registro de la caja fiscal del -VISAR-.

Condición

Se revisaron los reportes mensuales de la Caja Fiscal, mismos que son elaborados por el personal del Departamento de Tesorería del MAGA, que corresponden a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017 y se estableció que se registran los ingresos privativos del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, información que únicamente se respalda mediante copia del libro de Bancos y Conciliación Bancaria con su respectivo oficio elaborado por la encargada de Tesorería y Jefe Financiero Administrativo, UDAFA-VISAR-MAGA, y no así con sus respectivos Recibos 63A, que son responsabilidad del VISAR, sobre el cobro en los servicios de Atención al Usuario.

Criterio

El acuerdo número 09-2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno, Norma "1.6 TIPOS DE CONTROLES, indica literalmente: "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 administrativos y financieros.

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

2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES, indica literalmente lo siguiente: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.”

El Acuerdo Ministerial número 284-2015, Desconcentración Financiera y Administrativa, literalmente indica en los artículos siguientes:

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 2. “La Administración Financiera que también podrá denominarse Unidad de Administración Financiera UDAF Central, y que organizacionalmente depende de la Administración General, será el ente coordinador en la materia de su competencia dentro del Ministerio y como tal, será la dependencia rectora en la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas.”

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.”

Además, será el responsable de cumplir, dentro del registro de cuentadancia que Corresponde al Ministerio, con la efectiva rendición de cuentas por las operaciones presupuestarias, contables y financieras que se realicen en la Unidad Ejecutora correspondiente y garantizará que los procesos de compras y Contrataciones se apeguen a la normativa legal correspondiente.”

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...”

Causa:

El Jefe de Administración Financiera Central, no ha desconcentrado el registro de la caja fiscal de la UDAFA del Viceministerio de Sanidad y Regulaciones -VISAR-.

Efecto

El reporte de Caja Fiscal, no cuenta con documentación de respaldo oportunamente, siendo los respectivos Recibos 63A, a cargo del VISAR, para cobro en sus servicios de Atención al Usuario.

Recomendación

Que el Señor Ministro, gire sus instrucciones, al Administrador General para que este a su vez instruya al Administrador Financiero de la UDAF Central, a efecto que conjuntamente con el Jefe Financiero de la UDAFA del -VISAR-, desconcentren la administración y registro de la caja fiscal, asimismo que proceda a emitir las normas y procedimientos, lineamientos y controles, para que el registro de estas operaciones se realicen de forma eficaz, eficiente y transparente, y soportados físicamente con los Recibos 63A, a cargo del VISAR, por el cobro en sus servicios de Atención al Usuario.

Comentario de los responsables

Conforme al Acta número doce guión dos mil dieciocho (12-2018) de fecha 02 de mayo de dos mil dieciocho, en el Punto CUARTO: “El Jefe Administrativo Financiero manifestó que el día 03 de mayo de 2018, presentará las pruebas de descargo a esta Unidad de Auditoría Interna, relacionadas al hallazgo antes referido.

Comentario de la Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no se obtuvo respuesta a lo establecido en el Acta número doce guión dos mil dieciocho de fecha 02 de mayo de dos mil dieciocho.

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

7.1 De la Unidad de Auditoría Interna

En el seguimiento que se realizó a recomendaciones de informes anteriores relacionadas a la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, según OF-No. TES-INT-019-2018, de fecha 15 de febrero de 2018, el Señor Selvin Aroldo Mérida García, Jefe del Departamento de Tesorería de Administración Financiera MAGA, informa al Licenciado Erick Saravia Ruíz Administrador Financiero MAGA, con oficio TES-INT-018-2018 de fecha 15 de febrero de 2018, que el Departamento de Tesorería no tiene ninguna recomendación que haya realizado la comisión de Auditoría Interna de este Ministerio durante el período 2017.

En OFICIO AF-DC-I-161-2018, de fecha 11 de mayo de 2018, la Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera Señora Evelin Alvarado y El Administrador Financiero Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruíz, informan que se tienen recomendaciones pendientes según notas de auditoría 030-2017 y nota de auditoría UDAI-NAI-035-2017 de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio de la Unidad de Administración Financiera Central, los cuales se verificó que están en proceso de ser atendidos.

7.2 De la Contraloría General de Cuentas

Según OF-No. TES-INT-019-2018, de fecha 15 de febrero de 2018, el Señor Selvin Aroldo Mérida García, Jefe del Departamento de Tesorería de Administración Financiera MAGA, informa al Licenciado Erick Saravia Ruíz Administrador Financiero MAGA, con oficio TES-INT-018-2018 de fecha 15 de febrero de 2018, que el Departamento de Tesorería no tiene ningún desvanecimiento recomendación que haya realizado la comisión de la Contraloría General de Cuentas de este Ministerio durante el período 2017.

En OFICIO AF-DC-I-161-2018, de fecha 11 de mayo de 2018, la Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de Administración Financiera Señora Evelin Alvarado Ruano y El Administrador Financiero

Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruíz, informan que en referencia a la Contraloría General de Cuentas no se tienen recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Administración Financiera.

Normativa Legal para Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el 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 las 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.






8 AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO

NOMBRE	APELLIDOS	CARGO	DEL	AL
José Abel	Hernández Salguero	Director Ejecutivo IV.	01/01/2017	19/05/2017
Marvin César	Alonzo Aquino	Subdirector Ejecutivo III.	23/05/2017	31/12/2017
Judith Elizabeth	Felipe Sánchez	Director Ejecutivo IV.	01/01/2017	31/12/2017
Adilis Marivel	Hernández Samayoa	Subdirector Ejecutivo III.	01/01/2017	31/12/2017
Mynor Alfredo	Fernández Aguilar	Técnico II	01/01/2017	31/12/2017
Selvin Aroldo	Mérida González	Director Técnico II.	01/01/2017	31/12/2017
Evelin Yacenia	Alvarado Ruano	Subdirector Ejecutivo III.	01/01/2017	21/08/2017
Carlos Arnoldo	García Mejía	Subdirector Técnico III.	01/01/2017	21/06/2017
Milton Josué	Mansilla Fernández	Director Técnico II	22/08/2017	31/12/2017
Evelyn Marisol	Sanabria Salazar	Técnico Profesional III.	01/01/2017	17/07/2017







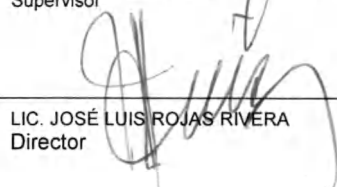
9 Comisión de Auditoría



LICDA. TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
Auditora



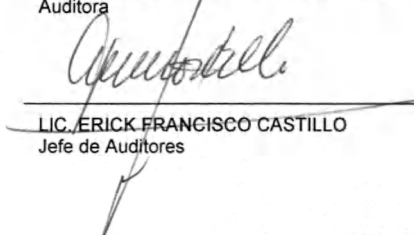
LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director



LICDA. FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTÍNEZ
Auditora



LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO
Jefe de Auditores