

MINISTERIO DE AGRICULTURA
Y GANADERÍA

GOBIERNO DE

EL SALVADOR
UNÁMONOS PARA CRECER

**MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA
OFICINA DE AUDITORIA INTERNA**

EXAMEN ESPECIAL PARA REVISAR LA DOCUMENTACIÓN Y DENTRO
DEL SISTEMA CONTABLE EL PROCESO DE CIERRE FISCAL
INSTITUCIONAL EJERCICIO 2017. OFICINA FINANCIERA INSTITUCIONAL.

**EXAMEN ESPECIAL PARA REVISAR
LA DOCUMENTACIÓN Y DENTRO
DEL SISTEMA CONTABLE EL
PROCESO DE CIERRE FISCAL
INSTITUCIONAL EJERCICIO 2017.
OFICINA FINANCIERA
INSTITUCIONAL.**

SANTA TECLA

JUNIO DE 2018

LA LIBERTAD

<p>MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p>GOBIERNO DE</p> <p>EL SALVADOR</p> <p>UNÁMONOS PARA CRECER</p> 	<p align="center">MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p align="center">OFICINA DE AUDITORIA INTERNA</p> <p>EXAMEN ESPECIAL PARA REVISAR LA DOCUMENTACIÓN Y DENTRO DEL SISTEMA CONTABLE EL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUCIONAL EJERCICIO 2017. OFICINA FINANCIERA INSTITUCIONAL.</p>
---	---

CONTENIDO	PÁG. No.
-----------	-------------

I.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	1
II.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	1
III.	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS.....	1
IV.	RESULTADOS.....	2
V	SEGUIMIENTOS DE AUDITORIA.....	2
VI.	CONCLUSIÓN.....	3
VIII.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	3

<p>MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p>GOBIERNO DE</p> <p>EL SALVADOR</p> <p>UNÁMONOS PARA CRECER</p>	<p>MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p>OFICINA DE AUDITORIA INTERNA</p> <p>EXAMEN ESPECIAL PARA REVISAR LA DOCUMENTACIÓN Y DENTRO DEL SISTEMA CONTABLE EL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUCIONAL EJERCICIO 2017. OFICINA FINANCIERA INSTITUCIONAL.</p>
---	---

REF/OAI/086/2018

Santa Tecla, 18 de junio de 2018.

Licenciado

Orestes Fredesman Ortiz Andrade
Ministro de Agricultura y Ganadería
Presente.

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial para revisar la documentación y dentro del Sistema Contable el Proceso de Cierre Fiscal Institucional ejercicio 2017. La auditoría fue realizada en cumplimiento al Artículo 30 numerales del 1 al 3 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Objetivo General

Efectuar revisión de documentación y dentro del sistema contable el proceso de cierre fiscal 2017, a efecto de planificar sistemáticamente el proceso de la auditoría, resultados que permitirán la determinación de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos a utilizar en el área sujeta al examen y la distribución del trabajo para la ejecución del mismo.

Objetivos Específicos:

1. Obtener conocimiento y comprensión general de la entidad a auditar.
2. Evaluar el Sistema de Control Interno.
3. Determinar la estrategia de auditoría.
4. Elaborar el Memorando de Planeación y el Programa de Auditoría.
5. Emitir un Informe.

<p>MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p>BOG-EJHO DE</p> <p>EL SALVADOR</p> <p>UNÁMONOS PARA CRECER.</p> 	<p align="center">MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</p> <p align="center">OFICINA DE AUDITORIA INTERNA</p> <p>EXAMEN ESPECIAL PARA REVISAR LA DOCUMENTACIÓN Y DENTRO DEL SISTEMA CONTABLE EL PROCESO DE CIERRE FISCAL INSTITUCIONAL EJERCICIO 2017. OFICINA FINANCIERA INSTITUCIONAL.</p>
--	---

II. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en realizar Examen Especial, revisión de documentación y dentro del sistema contable el proceso de cierre fiscal 2017, utilizando para ello las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS

Para la ejecución de la auditoría, se realizaron los procedimientos siguientes:

- a. Se evaluó el Control Interno Financiero, puesto en práctica por la Oficina Financiera Institucional, para obtener una seguridad razonable sobre las operaciones realizadas.
- b. Se evaluó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.
- c. Se verificó el cumplimiento de los Criterios para efectuar el Cierre Contable Anual, así mismo;
- d. Se verificó documentación de soporte de partidas contables ejemplo de ellas depreciaciones, ajustes contables y provisiones.

IV. RESULTADOS

No se encontraron hallazgos que reportar.

V. SEGUIMIENTOS DE AUDITORIA

No se incluye seguimiento en el presente informe, debido a que la Dirección de Auditoría Interna, ha designado dentro del plan anual, a un equipo técnico, para que efectúe seguimiento a los hallazgos de Auditoría de la Corte de Cuentas de la República, Auditorías Externas y a la Auditoría Interna.

VI. CONCLUSIÓN

Como resultado del Examen Especial para revisar la documentación y dentro del Sistema Contable, el Proceso de Cierre Fiscal Institucional ejercicio 2017, se concluye que el control interno es razonable en el área examinada y que se ejecutó de conformidad a las disposiciones legales aplicables.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial para revisar la documentación y dentro del Sistema Contable el Proceso de Cierre Fiscal Institucional ejercicio 2017, ha sido elaborado para conocimiento del señor Ministro de Agricultura y Ganadería, Director General de Administración y Finanzas, Director de la Oficina Financiera Institucional, Corte de Cuentas de la República y para uso de la Oficina de Auditoría Interna.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


German Mauricio Chávez
Director
Oficina de Auditoría Interna.

