

11

GOBIERNO DE  
GUATEMALA  
UDAIMINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN000001  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-269-2021

Guatemala, 15 de abril de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-020-2021, CUA 99973, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "DEUDA FLOTANTE DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN DEL AÑO 2020 Y AÑOS ANTERIORES SI CORRESPONDE", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro ~~girar sus~~ instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de ~~implementar~~ de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar ~~sus~~ instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna ~~para el seguimiento correspondiente~~.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.



Atentamente,

Licenciado  
José Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjl.w.to: Informe UDAI-020-2021 en 19 folios  
Resumen Gerencia en 2 folios,

e.e: Lic. Jorvy Lecndt Dfaz Rtyea, Adminlat., -dor Gereral.  
Lic. Ernesto Renat López Urtur, Adminltador Financieo

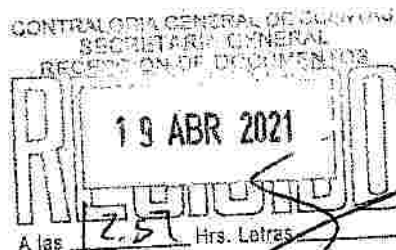
Archivo  
BETA/r

16/4/2021

OFICIO UDAI-O-271-2021

Guatemala, 19 de abril de 2021

Doctor  
Edwin Humberto Salazar Jerez  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativa Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-020-2021 CUA 99973

Informe No. UDAI-022-2021 CUA 99988

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Lic. Byron Estuardo Terré Aposfa  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Foto de los Informes en 34 folios + 1 CD

c.c. Archivo

BETNa-

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA ODA No. 2021  
CUA No. 99913

Guatemala, 14 de abril de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 3\$ del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-010-2021, GUA: 999735 de fecha 08 de enero del 2021, se realizó Auditoría Financiera a la Deuda Flotante del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera, se concluye que las operaciones han sido revisadas satisfactoriamente por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe;

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No.UDAI-020-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludamos,

Respetuosamente,

Licenciado  
José Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su despacho.



000003



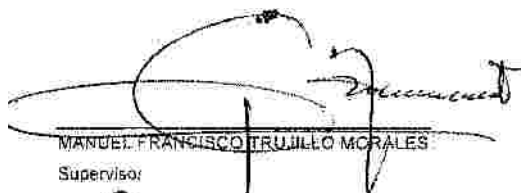
EDDIE RENATO TAX AJU

Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL

Auditor



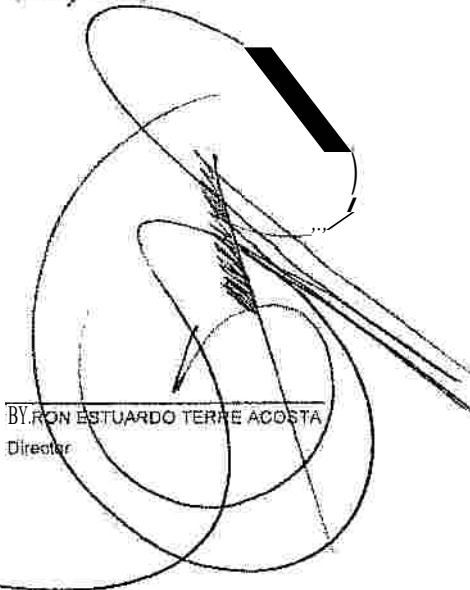
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA

Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 99973

AUDITORÍA  
OEUDA FLOTANTE DEL MINISTERJO DE AGRICULTURA;  
GANADERÍA Y ALIIVIENTA.C.IÓN  
DEL ()1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE.DICIEMBRE DE 2020



GIJATEMALA, ABRIL DE 2021

## INDICÉ

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS.	5
GENERALES	5
ESPECÍFICOS	5
ALCANCE	6
INFORMACION EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17





- e) Vteeministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional-VISAN-;
- d) VicernInisterio Encargado de Asuntos de Petén;
- e) Instituto Geográfico Nacional-IGN-
- f) Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
- g) Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para el Desarrollo -FONADES-;
- h) Unidad Ejecutará del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria "FQNAGRO-.

En el cual, en su artículo cuarto establece "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 -UOAF- 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",

Así mismo, en su artículo séptimo literalmente establece "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 Vloeministerio 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 52A04-0012 y 52-0405-0007)".

En El mismo contexto, el artículo ocho establece literalmente lo siguiente: "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".

De acuerdo al Oficio Circular AF-DC-02.2-2016 de fecha 25 de mayo de 2016 el Administrador Financiero del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación instruyó a los responsables de cada Unidad Ejecutora del MAGA para que al

*fl*

*Q*





finalizar cada ejercicio fiscal, se emita un Acta de Recorocimiento de Deuda, en donde se detallen todas obligaciones no solventadas dentro del ejercicio fiscal según corresponda.

#### Visión-

"Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector; para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral 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 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 o gestión principal

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es "responsable de atender los asuntos concernientes al régimen Jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le ataña, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

#### Leyes, normas, reglamentos y otros aspectos legales aplicables

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la normativa siguiente:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionario Empleados Públicos;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.



JL

Q



- ## Leyes específicas

- ## Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas mediante el cual se aprobaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-G1-;
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas



mediante el cual se aprobaron Manuales de Auditoría Gubernamental; y

- Nombramiento de auditoría No. UDAI-010-2021 del 08 de enero de 2021, GUA 99973-1-2021, emitido por el Director de Auditoría Interna, de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

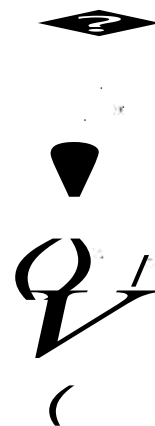
## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la deuda flotante del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Administración Financiera Central y las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA", se encuentre debidamente registrada y autorizada de acuerdo a los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el trabajo de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Ehtiqades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal que le corresponda.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de la deuda a través de la Unidad Administrativa Financiera del. MAGA Central y las Unidades Desconcentradas de Adrnintstración Fhanciera y Administrativa. mediante su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos comprometidos no devengados y los devengados no pagados;
- Verificar la existencia de convenios y/o contratos y documentación de soporte;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



## ALCANCE

## Aspectos Financieros

La Auditoría Financiera por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, comprendió el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de documentos y los registros que amparan la deuda flotante del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación correspondiente al año 2020, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI, GT-.

## Aspectos de Cumplimiento

Se examinaron las Actas de reconocimiento de deuda de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se verificó el seguimiento de recomendaciones de Auditoría interna y Contraloría General de Cuentas.

## LIMITACIÓN AL ALCANCE

a.) Mediante Oficio UDAI-R-074-2021 de fecha 23 de febrero de 2021, se solicitó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, proporcionar la documentación original del expediente pendiente de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- correspondiente a la adquisición de bolsa de almácigo para fortalecimiento de viveros comunales y municipales y un informe sobre el estatus actual de las deudas correspondientes al año 2018 y 2019.

Sin embargo, en el caso del expediente pendiente de registro por la compra de bolsa de almacigo para fortalecimiento de viveros comunales y municipales, mediante oficio No. CUDAF-VIDER-047-2021, de fecha 26 de febrero de 2021, el Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, manifestó que el expediente se encuentra en revisión por parte de Administración General, siendo este el detalle siguiente:

No.	CUR/SICOIN	DESCRIPCIÓN DEL GASTO	PROVEEDOR	TOTAL
1	sin registro	bolsa de almácigo para fortalecimiento de viveros comunales y municipales	Industria Tescificada S.A.	Q. 11,300.00

Fuente: elaboración propia con información del Viceministerio de Desarrollo Económico -VIDER-

Así mismo, en el caso del informe sobre el avance con respecto al estatus actual de las deudas correspondientes al año 2018 y 2019, se informó que a través del



Acuerdo Ministerial No. AGN-120-2020 de fecha 02 de diciembre de 2020, se nombró a la Comisión Receptora y Liquidadora, para que verificará el proyecto de mejora sistema de riego unidad de riego el Rancho el Júcaro, municipio de San Agustín Acasaquastlán, razón por la que no se continuó con la revisión, tomando en consideración que se deben esperar los resultados de la comisión correspondiente, asimismo para el caso de la Ampliación de Unidad de Riego Canilla, Municipio de Canilla departamento de Quiché, no se muestran avances significativos derivado que por medio de oficio No. AG-351-2021/rb de fecha 12 de febrero de 2021 se acordó nombrar a la comisión Receptora y Liquidadora.

b.) Mediante oficio UDAH-016-20.2.1 de fecha 18 de enero de 2021 se solicitó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, información relacionada a la deuda flotante del año 2020 y años anteriores.

Sin embargo, a través del oficio UDAFA-VISAN-017-2021 de fecha 25 de enero de 2021 remitieron a la Unidad de Auditoría Interna información únicamente del ejercicio fiscal 2020.

## INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera a la Deuda Flotante del MAGA, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se evaluó lo siguiente:

- Estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Deuda Flotante del MAGA;
- Deuda de años anteriores.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del sistema de control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración Financiera Central y de las Unidades Desconcentradas de Administración Financieras y Administrativas del MAGA, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos al personal responsable de las unidades objeto de evaluación, con resultados satisfactorios.



$\langle \dots \rangle \text{TO} \langle \dots \rangle \text{TA} \cdot \text{T} \langle \dots \rangle \langle \text{H} \rangle \langle \dots \rangle$   
 $\langle \text{ERJO} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{CH} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{f} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{H} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{nr} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{it} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{t} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{üf} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{nc} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{eMGHE} \rangle \langle \dots \rangle \langle \text{CE} \rangle \langle \dots \rangle$

contratación del servicio de seguridad privada, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Security Professional Systems, Sociedad Anónima por un monto total de Q. 14,288,400.00, sin embargo al 31 de diciembre de 2020, no se comprometió el monto de Q. 292,950.00, de dicho contrato.

Así mismo, a través del contrato administrativo número 71-2020 de fecha 9/12/2020; aprobado mediante Acuerdo Ministerial 265-2020, de fecha 18/12/2020, mediante el cual se modificaron las cláusulas TERCERA y SEPTIMA del contrato administrativo 65-2020 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para la contratación de pólizas de seguros de vehículos y equipo electrónico de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Escuelas de Formación Agrícola y Sedes Departamentales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo al 31 de diciembre de 2020, no se comprometió el monto de Q. 502,285.62 de dicho contrato.

De acuerdo a los párrafos descritos anteriormente, se revisó la documentación de respaldo y se observó que cumple con los requisitos legales, por lo que se considera que las operaciones y registros son razonables.

Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna mediante Dictamen No. UDAI-0001-2021 de fecha 09 de febrero de 2021, emitió opinión en donde indicó que es razonable el monto de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, en estado comprometido no devengados al 31 de diciembre de 2020.

Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-

Se tuvo a la vista el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 001-2021 de fecha 04 de enero de 2021, mediante la cual se hizo constar que al cierre contable del ejercicio fiscal 2020, se dejaron compromisos no devengados por valor de Q. 276,868.75. Así mismo, manifestaron que, al 31 de diciembre de 2020, quedaron deudas no registradas por servicios básicos pendientes de pago como compromisos no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por un monto total de Q. 563,56.

De la revisión a los documentos de respaldo del reconocimiento del gasto, se observó que los mismos se presentan razonable en cuanto a las operaciones y registros correspondientes, en los que corresponde.

Así mismo, la Unidad de Auditoría Interna mediante Dictamen No. UDAI-D-002:2021 de fecha 15 de febrero de 2021, emitió opinión en donde indicó que es razonable el monto de los Comprobantes único de Registro -CUR-; en estado comprometido no devengados al 31 de diciembre de 2020.

Unidad Ejecutora 205, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-

Se tuvo a la vista el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 125-2020 de fecha 30 de diciembre de 2020, en la cual hizo constar que al cierre del ejercicio fiscal 2020, se quedó un expediente pendiente de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por la Adquisición de bolsa de almacigo para fortalecimiento de viveros comunales y municipales del proveedor Industria Tecnificada; S.A. por un monto de Q.111,300.00;

Así mismo se suscribió el Acta No. 011-2021, de fecha 15 de enero de 2021, en el cual se modifica el Acta de Reconocimiento de Deuda, en el cual se amplía la información de los compromisos en convenios no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por un monto total de Q. 13,922,300.00.

En el mismo contexto, a través del Acta de Reconocimiento de deuda 011-2021, de fecha 15 de enero de 2021, la Unidad Ejecutora incluyó expedientes que, de acuerdo a lo manifestado en la referida acta, que por omisión involuntaria no fueron consignados dentro del acta de reconocimiento de deuda número 125-2020, los cuales los Comprobantes únicos de Registro no devengados ascienden al monto de Q. 250,826.00.

Unidades Ejecutoras sin deuda flotante al 31 de diciembre del 2020

El siguiente cuadro detalla las Unidades Ejecutoras que no tienen compromisos pendientes de pago para el año 2021, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

Nó.	UNIDAD EJECUTORA	No.OFICIO	FECHA
202	Instituto Geográfico Nacional -IGN-	Oficio No. AF-D3;2021	25/01/2021
203	Oficina de Control de Areas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-	Of. Of:es-2020/C,C,	16/02/2021
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	Oficio UODFA-VICE-PETEN No: 09-2021	25/01/2021
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Refutación -VISAR-	OFICIO CONTABILIDAD- UOFA-VISAR-MAGA-007-2021	25/01/2021
213	Oficina Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	Oficio UDDAFIFONAGRO-JR#009-2021	26/01/2021

Fuente: Información proporcionada por las unidades auditadas,



*[Handwritten signatures and marks]*



## Deuda de años anteriores de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Mediante oficio UPAI-R-017-2021 se solicitó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, información relacionada a deudas de arrastre de años anteriores al período 2020, y se observó que la deuda del ejercicio fiscal 2018 y 2019 se integra de la siguiente manera:

CUR	PROVEEDOR	DESCRIPCION	MONTO
621	Supervisión y Construcción y Mantenimiento; S.L.	Mejoramiento sistema de riego unidad de riego el rancho el Jicaró, municipio de San Agustín Acasaguastlán y el Jicaró departamento de El Progreso	a 24,211,826.44
1893	Cluira ciferites, Abel Alfredo	Ampliación de Unidad de riego Canilla, municipio de Canilla, departamento de Quiché.	a 1,602,810.10
TOTAL			Q 31,814,336.94

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por las Unidades Ejecutoras

El Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, mediante oficio No. C-UDFAFA-VIDER-047-2021 de fecha 26 de febrero de 2021, proporcionó información correspondiente a la deuda que se describe en el cuadro anterior misma que fue analizada en la etapa de ejecución de la presente auditoría, sin embargo, el Despacho Superior a través del Acuerdo Ministerial No. AGN-120-2020 de fecha 02 de diciembre de 2020, nombró a la Comisión Receptora y Liquidadora, para que se verificará el proyecto de mejora sistema de riego unidad de riego el Rancho el Jicaró, municipio de San Agustín Acasaguastlán, razón por la que no se continuo con la revisión, tomando en consideración que se deben esperar los resultados de la comisión correspondiente y para el caso de la Ampliación de Unidad de Riego Canilla, Municipio de Canilla, departamento de Quiché, el cual se encuentra en proceso.

## Resultados de la Auditoría

### Conclusión

Salvo las limitaciones descritas en el presente Informe, se concluye que las operaciones y registros revisados de la Deuda Flotante del MAGA año 2020, han sido realizadas y registradas en forma razonable, asimismo, se sugiere a las Unidades Ejecutoras del Ministerio, a la brevedad posible deben continuar con las gestiones administrativas que correspondan para solventar los compromisos adquiridos, observando el Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto,



-  
y  
G)

Acuerdo Gubernativo Número 540/2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y el Procedimiento contenido en la Resolución Gohjunta DCE, DTP-TN No. 1-2020.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas; por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha existe una recomendación pendiente de atender del Informe No. UDAI-008-2016 CUA: 52165-1-2019, asimismo el informe No. UDAI-012-2020 de fecha 12 de junio de 2020.

Se comprobó que el estatus de las recomendaciones se encuentra de la siguiente manera:

### RESUMEN

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

### Informe de Auditoría No. UDAI-008/2016

	Hallazgos de Oportunidades de Control Interno	Recomendación	Acciones de Seguimiento	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Compromisos pendientes de pago de años anteriores sin actualización de la información de la inversión de los recursos pendientes de pago del año 2015. La información proporcionada por FONADES, se encuentran O171211.784,00 correspondientes al ejercicio fiscal	Elaborar instrucciones, por escrito al Jefe Financiero para que justifique de manera documental las causas por la existencia de compromisos pendientes de pago correspondientes de ejercicios fiscales anteriores y el situación actual de dichos expedientes. Asimismo, verificar que	En MEMORÁNDUM DE-FON-67-04-2016 del 4 de mayo de 2016, e.e. a la UOAI, MAGA requirió al Jefe de la UCIDAF de FONADES. Implementar las recomendaciones. En oficio DE-FON-179-06-2016 del 11 de junio de 2016, adjuntó copia del oficio UOAF-142-2016 del 7 de junio de 2016, del Jefe Financiero Administrativo de FONADES, en el que presenta información			

2014 de los cuales no se tuvo a la vista fijado, documentación original que la respalda. así como tampoco se presentó la justificación respectiva. En la declaración de compromisos por ciertos ilegalmente se incluyó información de los contratos administrativos número AO-08-2015, AO-01-2015, AD-05-2015 y AO-09-2015 suscritos con el proveedor Feclizantes Ma, a. S.A. los cuales suman Q117.143,069.00, sin embargo al verificar físicamente la documentación de soporte se estableció un diferenciamiento de \$13,410,377.15, sin las recturas de respaldo correspondiente.	documentación original de las deudas este completa y cumpla con los requisitos legales respectivos, a la brevedad posible se inicien las gestiones para solventar los compromisos de años anteriores.	para justificar las condiciones del presente hallazgo. Se resolvió en el oficio UDAI-S-185-2016, en el cual se señalan las deficiencias por las que la información no es válida para considerar implementada. Las recomendaciones. La información descrita en el párrafo anterior, también, fue recibida en oficio AG-12100201G del 20-06-2017. El Administrador General, del análisis de la misma se estima un saldo pendiente de pagar por el Ministerio de (el) al 31 de diciembre de 2015, por Q215,270,594.65, en los que se incluyen los Q17,128,794.41 del año 2014.			
		LA RECOMENDACIÓN QUEDA EN PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN, YA QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS PARA JUSTIFICAR LA DEUDA NO SE ADECUAN A LOS MONTO CONSIGNADOS,			
		Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera, según el Manual de Auditoría No. UDAI, Q10, 2021 de fecha: 08 de enero de 2021, se observó que fue evaluado en la Auditoría Finalizada al Fideicomiso FONADES durante el ejercicio fiscal 2020, sin embargo a la presente fecha no ha sido emitida la recomendación del presente hallazgo, por lo que queda en proceso.			
TOTAL			0	1	0

De la Contraloría General de Cuentas

No existen informes de auditoría por parte de la Contraloría General de Cuentas, relacionados a la deuda flotante ejercicio fiscal 2018 y 2019.

Off  
fl

G

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentra en proceso de ser atendida una (01) emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

#### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito a la Dirección de Cooperación Externa, Proyectos y Fideicomisos, para que en coordinación con la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES que operan en el MAGA, se realicen las gestiones administrativas correspondientes ante la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, a efecto que les sea emitida una certificación contable en donde se establezca la deuda del Fideicomiso FONADES y la documentación de respaldo que evidencien los compromisos, asimismo, documentación que evidencie el estatus de las demandas legales ante las instancias correspondientes, por los compromisos no saldados.

Luego de realizadas las acciones descritas en el párrafo anterior, se deberá trasladar al Despacho Ministerial acompañado de un informe circunstanciado que describa el estatus actualizado de la deuda ya descrita, para los efectos que procedan, en lo relacionado a honrar los compromisos en lo que aplique.

#### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, 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 las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."



**r**  
**GI**

### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez días (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.

**fl****(J)**


## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Hasta
1	OSCAR OAVI BONILLA AGUIRRE	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	14/01/2020	01/04/2020
2	JOSÉ ÁNGEL LOPEZ CAMPO SECO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	15/04/2020	31/12/2020
3	MIHNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	SUBDIRECTOR TÉCNICO Y JEFE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	07/10/2020	31/12/2020
4	MIGUEL ALFREDO ALVAREZ GIRON	PROFESIONAL Y JEFE DE CONTRATACIONES	01/01/2020	06/10/2020
5	BERTA BEATRIZ ALDANA ARCHILA	DIRECTOR EJECUTIVO Y JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFASIDER	01/01/2020	31/12/2020
6	OSCAR LEONEL ZAMORA CÁJON	PROFESIONAL Y JEFE DE CONTABILIDAD	01/01/2020	31/12/2020
7	WALTÉR OTONIEL SANCHEZ HERRERA	DIRECTOR TÉCNICO Y JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFASIDER	01/01/2020	31/12/2020
8	EARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TÉCNICO (ENCARGADA DE CONTABILIDAD)	01/01/2020	31/12/2020
9	SHEILA LISETH MAZAREGOS REYES	SISTENTE PROFESIONAL Y ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2020	31/12/2020



COMISION DE AUDITORIA

  
EDDIE RENATO TAXAJU  
Auditor

  
HEBERTO GAMAGEL VOC CHILEL  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERREA COSTA  
Director

