



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

COPIA

Auditoría Interna

000001

4/144923



OFICIO UDAI-O-436-2020

Guatemala, 10 de junio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-012-2020, CUA 90580-1-2020**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "DEUDA FLOTANTE DEL MAGA AÑO 2019", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluida en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-012-2020 en 22 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.C: Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General -(Informe)-.
Lic. Erasto René López Unzar, Administrador Financiero -(Informe)-.

Archivo
BETA/rr



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 90580

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

DEUDA FLOTANTE DEL MAGA AÑO 2019

DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME UDAI-012-2020

GUATEMALA, JUNIO DE 2020



000007

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	9
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISIÓN DE AUDITORÍA	20



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Dentro de la Administración General se encuentra la Administración Financiera la cual está integrada por los departamentos siguientes: Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería; se regula y organiza con base en las disposiciones legales que le constituyeron y es la encargada de llevar el control y registro de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio a través de las herramientas legales vigentes, para el desarrollo de su gestión sus atribuciones se encuentran contenidas en el Reglamentos Orgánico Interno, en el marco de la legislación vigente.

A través del Acuerdo Ministerial Número 234-2015 del 17 de Abril de 2015, se aprobó la desconcentración de 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 Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, dentro de las cuales actualmente se encuentran vigentes las siguientes:

- a) Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-;
- b) Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-;
- c) Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-;
- d) Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén;
- e) Instituto Geográfico Nacional -IGN-", Ingeniero Alfredo Obiols Gómez"
- f) Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
- g) Unidad Ejecutora del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

De acuerdo al Oficio Circular AF-DC-022-2016 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 finalizar cada ejercicio fiscal, se emita un Acta de Reconocimiento 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



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 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 atañe, 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:

Leyes generales

- ✓ Constitución Política de la República de Guatemala;
- ✓ Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- ✓ Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- ✓ Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- ✓ Acuerdo No. A-09-2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas mediante el cual se aprobaron las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; y
- ✓ Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

Leyes específicas

- ✓ Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;



- ✓ Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA y el Ministerio de Finanzas Públicas; y
- ✓ Resolución DCE-DTP-NA-TN No. 2-2016 emitida por la Dirección Técnica del Presupuesto, Dirección de Contabilidad del Estado y Tesorería Nacional.

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.GT-;
- ✓ 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 Número UDAI-003-2020 de fecha 21 de enero de 2020, CUA 82850, suscrito por la Auditoría Interna del MAGA.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la deuda flotante del MAGA, a través de la Administración Financiera Central del MAGA y las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- correspondientes, 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 Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal que le corresponda.

Específicos

- ✓ 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 Administración Financiera y Administrativa correspondientes, mediante su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos comprometidos no devengados y los devengados no pagados;
- ✓ Realizar un análisis de la antigüedad de los saldos y las razones de los atrasos;



- ✓ Verificar la existencia de convenios y/o contratos y su 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 y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 2019, 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

Mediante Oficio UDAFA-VIDER-024-2020, de fecha 10 de febrero de 2020, el Jefe Financiero y Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, manifestó que los expedientes de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, números 621 y 583, se encontraban en revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas, motivo por el cual no fue posible la revisión, evaluación y análisis correspondiente.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Deuda Flotante del MAGA, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se evaluó lo siguiente:



000012

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

NOTAS A LA INFORMACIÓN 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 entrevistas y cuestionarios de control interno, dirigidos al personal responsable de las unidades objeto de evaluación, con resultado razonable, excepto por el hallazgo relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables descrito en el presente informe.

Deuda Flotante del MAGA

a. Integración de Devengados no pagados

Código	Unidad Ejecutora	Monto de Deudas Unidad Ejecutora Q.	Monto de Deudas SICOIN Q.	%
201	Unidad de Administración Financiera Central (UDAF Central)	1,906,070.01	1,906,070.01	44.06
205	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	46,699.50	46,699.50	1.08
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	2,372,964.63	2,372,964.63	54.86
TOTALES		4,325,734.14	4,325,734.14	100

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por las Unidades Ejecutoras.

b. Integración de los Compromisos no Devengados

Código	Unidad Ejecutora	Monto de Deudas Unidad Ejecutora Q.	Monto de Deudas SICOIN Q.	%
201	Unidad de Administración Financiera Central (UDAF Central)	1,319,301.49	1,319,301.49	3.51
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-	116,915.00	116,915.00	0.31
205	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-	36,161,552.67	36,161,552.67	96.18



Código	Unidad Ejecutora	Monto de Deudas Unidad Ejecutora Q.	Monto de Deudas SICOIN Q.	%
TOTALES		37,597,769.16	37,597,769.16	100

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por las Unidades Ejecutoras.

Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera (MAGA Central), suscribió el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 01-2020, de fecha 07 de enero de 2020 y Acta de Ampliación No. 02-2020 de fecha 14 de enero de 2020, mediante la cual dejó constancia de los compromisos no devengados y devengados no pagados al 31 de diciembre de 2019, verificando que los compromisos no devengado ascienden a la cantidad de Q. 1,319,301.49 y los devengados no pagados ascendieron a la cantidad de Q.1,906,070.01, asimismo, se observó que la documentación de respaldo cumple con los requisitos legales, por lo que se considera que las operaciones y registros son razonables, excepto por el hallazgo relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables No. 1 del presente informe de auditoría.

Unidad Ejecutora 204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, suscribió el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 001-2020 de fecha 08 de enero de 2020, mediante la cual se hizo constar que al cierre contable del ejercicio fiscal 2019, se dejaron compromisos no devengados por valor de Q.116,915.00 y compromisos no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN por valor de Q.140,581.18, se observó que la documentación de respaldo cumple con los requisitos legales, por lo que se considera razonable las operaciones y registros correspondientes.

Unidad Ejecutora 205, Viceministerio Económico Rural -VIDER-, suscribió el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 123-2019 de fecha 30 de diciembre de 2019 y Acta de Modificación No. 009-2020 de fecha 14 de enero de 2020, en la cual hizo constar que al cierre del ejercicio fiscal 2019, quedaron compromisos no devengados que ascendieron a la cantidad de Q. 36,161,552.67 y devengados no pagados por valor de Q.46,699.50, asimismo, se observó que la documentación de respaldo cumple con los requisitos legales correspondientes, así mismo, la Unidad de Auditoría Interna mediante Providencia No. UDAI-OP-003-2020 de fecha 14 de enero de 2020, emitió opinión: en donde indicó que es razonable el monto de los Comprobantes Único de Registro -CUR-, devengados no Pagados al 31 de diciembre de 2019.

Unidad Ejecutora 209, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, suscribió el Acta de Reconocimiento de Deuda No. 030-2019 de fecha 31 de diciembre de 2019, en el cual se hizo constar que al cierre contable del ejercicio fiscal 2019, quedaron compromisos devengados no pagados por un valor de Q. 2,372,964.63, además, se observó que la documentación de respaldo cumple con los requisitos legales correspondientes. Asimismo, la Unidad de Auditoría Interna emitió opinión en Providencia No.



000014

UDAI-OP-007-2020 de fecha 29 de enero de 2020, considerando razonables las operaciones y registros.

Las Unidades Ejecutoras: 202 Instituto Geográfico Nacional -IGN-; 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-; 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén; y 213 Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, manifestaron que no existieron compromisos pendientes de pago, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

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

Se revisaron los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; y las consultas realizadas a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, y se observó que la deuda del ejercicio fiscal 2015, corresponde a la adquisición de alimentos que se integra de la siguiente manera:

Deuda Año 2015 (Cifras expresadas en quetzales)

CUR	Proveedor	Descripción	Monto
312	Alimentos Nutricionales de Centro América, S.A.	Compra de 2,000,000 bolsas de 1 KG de mezcla de harina de maíz y soya con azúcar fortificada.	20,116,241.20
982	Alimentos Nutricionales de Centro América, S.A.	Compra de 136,000 bolsas de 1 KG de mezcla de harina de maíz y soya con azúcar fortificada.	1,899,920.00
TOTAL			22,016,161.20

Fuente: Elaboración Propia con reportes R00804107.rpt del SICOIN Web.

El Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, mediante OFICIO-UDFAFA-VISAN-031-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, proporcionó información correspondiente a la deuda que se describe en el cuadro anterior, textualmente indicó lo siguiente: "Actualmente, la entidad Alimentos Nutricionales de Centro América, S.A., interpuso el Recurso de Amparo No. 1144-2017 ante la Corte Suprema de Justicia, con esta medida el trámite del expediente se encuentra pendiente de resolución en esta instancia. El documento de Amparo se encuentra en poder de Asesoría Jurídica de este Ministerio."



000015

Para el caso de la Deuda relacionada al Fideicomiso FONADES, el Coordinador de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo FONADES, mediante OFICIO COMISIÓN ESPECIAL-19-2020, de fecha 17 de febrero de 2020, informó de la deuda de arrastre del FONADES, la que se detalla en el siguiente cuadro:

Deuda años 2015-2019
(Cifras expresadas en quetzales)

Renglón	Descripción	Monto	%
061	Dietas	24,800.00	0
111	Energía eléctrica	29,179.79	0
112	Agua	16,828.20	0
113	Telefonía	163,050.01	0
114	Correos y Telégrafos	1,393.00	0
115	Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos	2,700.00	0
122	Impresión, encuadernación y reproducción	2,822.50	0
143	Almacenaje	250,000.00	0
151	Arrendamientos de Edificios y locales	330,400.00	0
153	Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina	182,539.20	0
156	Arrendamiento de otras máquinas y equipo	20,000.00	0
162	Mantenimiento y reparación de equipo de oficina	2,050.00	0
165	Mantenimiento y reparación de medios de transporte	4,288.78	0
168	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	12,300.00	0
171	Mantenimiento y reparación de edificios	92,378.00	0
174	Mantenimiento y reparación de instalaciones	2,000.00	0
182	Servicio médico-sanitarios	499,800.00	0
184	Servicios económicos, contables y de auditoría	90,000.00	0
189	Otros Estudios y/o Servicios	11,631,720.42	5
195	Impuestos, derechos y tasas	335.50	0
197	Servicios de vigilancia	3,132,108.00	1
199	Otros servicios no personales	15,692.00	0
211	Alimentos para personas	17,647.75	0
253	Llantas y neumáticos	699.81	0
261	Elementos y compuestos químicos	99.00	0
262	Combustibles y lubricantes	1,200.00	0
263	Abonos y fertilizantes	195,290,589.00	84
263	Abonos y fertilizantes	17,128,786.00	7
267	Tintes, pinturas y colorantes	59,998.10	0
268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C	66,650.00	0
284	Estructuras metálicas acabadas	28,860.00	0
286	Herramientas menores	200.00	0
289	Otros productos metálicos	105.00	0
291	Útiles de Oficina	25,828.29	0
297	Útiles, accesorios y materiales eléctricos	128.00	0
298	Accesorios y repuestos en general	760.00	0
322	Equipo de oficina	98,120.00	0
326	Equipo para comunicaciones	2,610.00	0
328	Equipo de cómputo	2,304,648.68	1
TOTALES		231,539,315.03	

Fuente: Información proporcionada por la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes del Fideicomiso FONADES que operan en el MAGA.

De acuerdo a la verificación realizada se observó que en el Juzgado Quinto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos Contra el Ambiente, se encuentra el caso de la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, según



expediente identificado C-01077-2016-00399 (EM) de fecha 19 de mayo de 2017.

Resultados de la Auditoría

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas de la Deuda Flotante del MAGA año 2019, han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto por el hallazgo No. 1 descrito en el presente informe, 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, Acuerdo Gubernativo Número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y el Procedimiento contenido en la Resolución Conjunta DCE-DTP-TN No. 2-2016.

HALLAZGOS RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Hallazgo No. 1

Pago de honorarios de personal cargados al renglón 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", no procedentes.

Criterio

En la revisión de la documentación e integración de Compromisos No Devengados del Renglón 029, "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" correspondiente al periodo fiscal 2019, se observó que dentro de la documentación de respaldo existe una integración a folio 1331, en donde se detalla que a varias personas se les rescindió contrato, sin embargo, no se adjuntan los acuerdos ministeriales que demuestren lo indicado en la integración ya indicada, asimismo, según Oficio RR.HH. No. 2337-2019/eg, la Dirección de Recursos Humanos, presentó los argumentos para que el personal detallado en en el documento a folio 1331, se considerarán dentro de la deuda de arrastre del periodo 2019, sin embargo, se analizaron los argumentos descritos por el Director de Recursos Humanos y los mismos no son suficientes y no se encuentran respaldados adecuadamente, razón por la cual no se consideran procedentes, a continuación se presenta la integración del personal 029 que integra la deuda de arrastre 2019:

U.E.	No. CUR	FECHA	No. De Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.	Observaciones
201	98	22/02/2019	2019-1-9-3	ANA ELENA MORALES AGUILAR	32,000.00	Contrato rescindido
201	98	22/02/2019	2019-1-9-6	JUAN MIGUEL TRIGUEROS		Contrato




[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



000017

U.E.	No. CUR	FECHA	No. De Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.	Observaciones
				LÓPEZ	105,000.00	rescindido
205	161	04/04/2019	2019-1-17-21	JORGE LUIS MEJÍA ALDANA	14,000.00	No presentó facturas
201	220	20/03/2019	2019-1-14-5	MARIA JOSÉ GIRÓN LAVAGNINO	48,000.00	Contrato rescindido
201	220	20/03/2019	2019-2-1-24	MIRIAM JUDITH HERNÁNDEZ RIVERA CURZ	76,000.00	Contrato rescindido
201	220	20/03/2019	2019-2-1-7	FIONA TALINA AGUIRRE ARRIAGA	24,000.00	No presento facturas
201	220	20/03/2019	2019-18-15-5	ROBERT ANTHONY GONZALEZ GUERRA	12,000.00	Contrato rescindido
201	288	10/04/2019	2019-1-15-14	RONY FERNANDO MORALES PALENCIA	80,000.00	Contrato rescindido
201	288	10/04/2019	2019-2-1-137	EDGAR RODOLFO SEQUEC LOPIC	6,500.00	No presentó facturas
201	288	10/04/2019	2019-2-1-156	LIDIA TAHAY IXMATA	26,000.00	No presentó facturas
201	288	10/04/2019	2019-2-12-8	KATHERINE NICOLLE LEMUS MURILLO	90,000.00	Contrato rescindido
201	288	10/04/2019	2019-2-1-79	DOMINGA COTIY COJ	6,500.00	No presentó facturas
201	300	11/04/2019	R-2019-2-18-1	MARIA NELIDA GULYANA GAMBOA GUILLERMO	72,000.00	Ya no trabajo a partir de abril 2019
205	340	15/05/2019	2019-2-1-230	JAVIER ALFREDO MEJIA AGUILAR	10,000.00	No presentó facturas
201	491	30/04/2019	2019-2-25-2	HAELVYN JONNATTY GONZALEZ MARTINEZ	15,000.00	Renuncio todo pagado
201	641	28/05/2019	2019-2-8-6	JUDITH MARTHA TREJO CARRILLO GONZÁLEZ	15,000.00	Renuncio todo pagado
201	809	21/06/2019	2019-2-1-432	ENMA LINET SALAZAR RODRIGUEZ CORADO	36,000.00	No presentó facturas
208	811	16/12/2019	2019-8-1-343	HENRY ERASMO ORTEGA VIRULA	4,500.00	Rechazo de factura
201	1069	25/07/2019	2019-4-1-22	DOLORES DULCE NÚÑEZ PALACIOS	40,000.00	Contrato rescindido
201	2025	18/10/2019	2019-5-15-17	NORA ESTEFANY CACERES ALDANA	24,000.00	Contrato rescindido
201	2025	18/10/2019	2019-5-21-1	ANA LUCIA COTZOJAY NAJERA	39,000.00	No presentó facturas
201	2025	18/10/2019	2019-6-14-1	LUZ MARÍA DEL ROCIO LÓPEZ GONZÁLEZ	105,000.00	No presentó facturas
201	2025	18/10/2019	2019-6-3-6	DEBBIE ALEJANDRA COLOCHO REYES	60,000.00	Renuncio todo pagado
201	2025	18/10/2019	2019-6-4-1	CARLOS ANTONIO HERNÁNDEZ MOLINA	6,500.00	Renuncio todo pagado
201	2025	18/10/2019	2019-7-2-33	YDANIA MEY-LEENG CRUZ ESCOBAR	60,000.00	Renuncio todo pagado
201	2025	18/10/2019	2019-8-1-1	FRANCES ELIZABETH MARCHENA FLORES DE FRANCOS	16,000.00	Renuncio todo pagado
201	2928	26/11/2019	2019-10-30-9	OSCAR ARMENIO GOMEZ GRIJALVA	19,500.00	Cuenta bancaria inactiva
201	3212	13/12/2019	2019-11-12-2	JANS RONALDO CIFUENTES LOPEZ	13,000.00	No presentó factura
201	3212	13/12/2019	2019-7-18-4	ANTONIA CANTUNAJ LÓPEZ	8,500.00	Rechazo de factura
201	3212	13/12/2019	2019-1-3-106	ISAIAS RAMOS AGUILAR	39,000.00	No presentó facturas
201	3212	13/12/2019	2019-7-15-69	ELMER EZEQUIAS ORDÓÑEZ SAGCHE	39,000.00	No presentó facturas
201	3393	19/12/2019	2019-7-22-1	DAVID OSWALDO QUIYUCH TOCAY	34,596.77	Rechazo de facturas

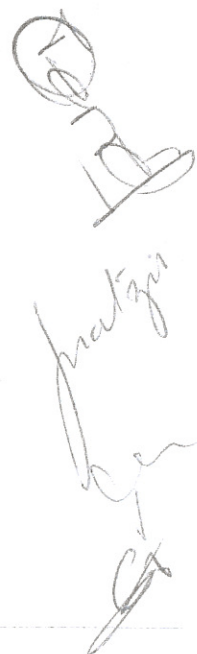
Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por la Administración Financiera

000018

Criterio

- ✓ El Acuerdo Gubernativo 338-2010 Reglamento Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su numeral 3.12 Realizar notificaciones de Resoluciones y Acuerdos Ministeriales sobre, destituciones, renunciaciones, permisos con o sin goce de sueldo, permutas, traslados y otros que surjan de la relación laboral.
- ✓ El Acuerdo Número 09-03, emitido por el Jefe de la Contraloría General de cuentas, Normas Generales de Control Interno,
 - Norma No. 1.6 Tipos de Controles, literalmente indica: "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."
 - 2.6 Documentos De Respaldo, establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".
- ✓ Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 7 Bis. Proceso Presupuestario, establece lo siguiente: "Se entenderá por proceso presupuestario, el conjunto de etapas lógicamente concatenadas tendientes a establecer principios, normas y procedimientos que regirán las etapas de planificación, formulación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación, liquidación y rendición del presupuesto del sector público, asegurando la calidad del gasto público y la oportuna rendición de cuentas, la transparencia, eficiencia, eficacia y racionalidad económica".
- ✓ Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 6. Que establece lo siguiente: "Principios de probidad, son principios de probidad los siguientes: a) El cumplimiento estricto de los preceptos constitucionales y legales; b) El ejercicio de la función Administrativa con transparencia; c) La preeminencia del interés público sobre el privado; d) La prudencia en la administración de los recursos de las Entidades del Estado y demás Entidades descentralizadas y autónomas del





mismo...h) La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio...” 000019

- ✓ El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad en su artículo 17. Casos que generan responsabilidad administrativa, establece: “Sin perjuicio de los casos regulados en leyes específicas, también son casos que generan responsabilidad administrativa: a) La inobservancia e incumplimiento de funciones, atribuciones y deberes que las disposiciones legales o reglamentarias impongan...”

Causa

- ✓ La Dirección de Recursos Humanos no ejerció un control oportuno en la rescisión de contratos correspondientes, asimismo, no se ha desactivado del portal GUATENOMINAS a personal contratado en el renglón 029.
- ✓ La Administración General del MAGA Central que ejerció durante el periodo de la auditoría, no llevó un control adecuado del personal cargado a su presupuesto y que ejercen funciones en otras unidades.

Efecto

- ✓ Gastos en menoscabo a los intereses del Estado.
- ✓ Posibles pagos a personal que no devengó los honorarios correspondientes.

Recomendación

Al Señor Ministro, para que gire sus instrucciones al Administrador General y este a su vez a la Directora de Recursos Humanos, para que dentro de sus atribuciones en lo relativo a la planificación, dirección, coordinación y control de las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos, revise, analice y evidencie con documentación de respaldo suficiente y competente, si el personal que se detalla en la condición del presente hallazgo evidentemente presto sus servicios conforme a lo establecido en los contratos correspondientes, si dentro del análisis realizado, se observa que no se respalda adecuadamente estos extremos, deberá informar de inmediato a la Administración Financiera del MAGA a efecto que los pagos no procedan, con la finalidad de cumplir con los principios de calidad de gasto y transparencia en la rendición de cuentas por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Comentarios de los responsables

El Administrativo Financiero del MAGA, a través del Oficio AF-DC-I-144-2020 de fecha 01 de junio de 2020, manifestó lo siguiente: “... Al respecto, con lo indicado en el oficio UDAI-O-368-2020 de fecha 19 de mayo de 2020, que se gestionara ante la Dirección de Recursos Humanos los Acuerdos Ministeriales



000020

de todos los contratos que fueron rescindidos y que por parte de la Administración General evidencie que el personal a su cargo evidentemente realizó las actividades de acuerdo al objeto y términos de referencia para los cuales fueron contratados, esto con la finalidad de presentar pruebas de descargo al hallazgo ya descrito, la Administración Financiera realizó las siguientes acciones:

Acciones:

Dirección de Recursos Humanos

La Administración Financiera solicitó a la Dirección de Recursos Humanos mediante oficio AF-DC-I-140-2020 de fecha 20 de mayo de 2020, proporcionara a la Unidad de Auditoría Interna los Acuerdos Ministeriales de todos los contratos que fueron rescindidos, esto con la finalidad de presentar las pruebas de descargo a la Unidad de Auditoría Interna.

Mediante oficio DGP-SAP-337-2020 con fecha de recibido 27 de mayo de 2020 la Dirección de Recursos Humanos trasladó a la Administración Financiera 181 Acuerdos Ministeriales de Rescisiones de Contratos cargados al renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", dentro de los cuales únicamente se encontraban los Acuerdos de Rescisión de las siguientes personas:

Unidad Ejecutora	No. CUR	Fecha	No. Contrato	No. Contrato Rescisión	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
201	98	22/02/2019	2019-1-9-3	RH-029-87-2019	JUAN MIGUEL TRIGUEROS LÓPEZ	105,000.00
201	220	20/03/2019	2019-2-1-24	RH-029-169-2019	MIRIAM JUDITH HERNANDEZ RIVERA CRUZ	76,000.00
201	2025	18/10/2019	2019-7-2-33	RH-029-180-2019	YDAIA MEY-LEENDEZ RIVERA CRUZ	60,000.00
201	2025	18/10/2019	219-6-3-6		DEBBIE ALEJANDRA COLOCHO REYES	60,000.00
TOTAL						301,000.00

Fuente: Elaborado por Administración Financiera

Por tal razón, se solicita nuevamente a la Dirección de Recursos Humanos con Oficio AF-DC-I-143-2020 de fecha 29 de mayo de 2020, traslade a la Unidad de Auditoría Interna los Acuerdos Ministeriales de los contratos que fueron rescindidos siendo lo siguiente:

No. U.E.	No. CUR	Fecha	No. Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
201	98	22/02/2019	2019-1-9-3	Ana Elena Morales Aguilar	32,000.00
205	161	04/04/2019	2019-1-17-21	Jorge Luis Mejía Aldana	14,000.00
201	220	20/03/2019	219-1-14-5	Maria José Girón Lavagnino	48,000.00
			2019-2-1-7	Fiona Talina Aguirre Arriaga	24,000.00
			2019-18-15-5	Robert Anthony González Guerra	12,000.00
			2019-1-15-14	Rony Fernando Morales Palencia	80,000.00
201	288	10/04/2019	2019-2-2-37	Edgar Rodolfo Sequec Lopic	6,500.00
			2019-2-1-156	Lidia Tahay Ixmata	26,000.00

000021

No. U.E.	No. CUR	Fecha	No. Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
			2019-2-12-8	Katherine Nicolle Lemus Murillo	90,000.00
			2019-2-1-79	Dominga Cotiy Coj	6,500.00
208	300	11/04/2019	R-2019-2-18-1	María Nelida Gulyana Gamboa Guillermo	72,000.00
201	340	15/04/2019	2019-2-1-230	Javier Alfredo Mejía Aguilar	10,000.00
201	491	30/04/2019	2019-2-25-2	Haelvyn Jonnatti González Martínez	15,000.00
201	641	28/05/2019	2019-2-8-6	Judith Martha Trejo Carrillo González	15,000.00
201	809	21/06/2019	2019-2-1-432	Enma Linet Salazar Rodríguez Corado	36,000.00
201	811	16/12/2019	2019-8-1-343	Henry Erasmo Ortega Virula	4,500.00
201	1069	25/07/2019	2019-4-1-22	Dolores Dulce Nuñez Palacios	40,000.00
			2019-5-15-17	Nora Estefany Caceres Aldana	24,000.00
			2019-5-21-1	Ana Lucia Cotzojay Najera	39,000.00
			2019-6-14-1	Luz María del Rocio Lopez Morales	105,000.00
			2019-6-4-1	Carlos Antonio Hernández Molina	6,500.00
201	2005	18/10/2019	2019-8-1-1	Frances Elizabeth Marchena Flores De Frnaco	16,000.00
201	2928	26/11/2019	2019-10-30-9	Oscar Armenio Gómez Grijalva	19,500.00
			2019-11-12-2	Jans Ronaldo Cifuentes López	13,000.00
			2019-18-4	Antonia Cantunaj López	8,500.00
			2019-1-3-106	Issaias Ramos Aguilar	39,000.00
201	3212	13/12/2019	2019-7-15-69	Elmer Ezequias Ordoñez Sagche	39,000.00
201	3393	19/12/2019	2019-7-22-1	David Oswaldo Quiyuch Tocay	34,596.77
TOTAL					875,596.77

Fuente: Elaborado por Administración Financiera

Administración General

La Administración Financiera, solicitó a la Administración General con oficio AF-DC-I-139-2020 de fecha 20 de mayo de 2020, presentará a la Unidad de Auditoría Interna las pruebas de descargo que evidenciaran que el personal a cargo de la Administración General, realizó las actividades de acuerdo al objeto y términos de referencia para los cuales fueron contratados.

Asimismo, a través del Oficio AF-DC-I-150-2020 de fecha 04 de junio de 2020, la Administración Financiera del MAGA, traslado información, manifestando lo siguiente: "Al respecto, nos permitimos trasladarle la información enviada mediante oficio DGP-SAP-349-2020, con fecha de recibido 03 de junio de 2020 de la Dirección de Recursos Humanos para completar la documentación de descargo concerniente al hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales "Pago de honorarios de personal cargados al renglón 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal", no procedente, siendo lo siguiente:

Se trasladan CINCO (5) fotocopias simples de los Acuerdos Ministeriales de rescisión del personal siguiente:

Unidad Ejecutora	No. CUR	Fecha	No. Contrato	No. Contrato Rescisión	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
201	98	22/02/2019	2019-1-9-3	RH-029-231-2019	ANA ELENA DEL MILAGRO MORALES AGUILAR	32,000.00
201	220	20/03/2019	2019-2-1-7	RH-029-215-2019	FIONA TALINA AGUIRRE ARRIAGA	24,000.00
201	220	20/03/2019	2019-18-15-5	RH-029-11-2019	ROBERT ANTHONY GONZÁLEZ GUERRA	12,000.00
201	2025	18/10/2019	2019-5-15-17	RH-029-236-2019	NORA ESTEFFANY CACERES ALDANA	24,000.00



Unidad Ejecutora	No. CUR	Fecha	No. Contrato	No. Contrato Rescisión	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
201	2025	18/10/2019	2019-8-1-1	RH-2019-239-2019	F00RA0NCES ELIZABETH MARCHENA FLORES DE FRANCO	16,000.00
TOTAL						108,000.00

Fuente: Elaborado por Administración Financiera

En relación a las siguientes personas informan que los Acuerdos Ministeriales no surtieron efecto:

Unidad Ejecutora	No. CUR	Fecha	No. Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
201	220	20/03/2019	2019-1-14-5	ANA ELENA DEL MILAGRO MORALES AGUILAR	32,000.00
201	288	10/04/2019	2019-1-15-14	FIONA TALINA AGUIRRE ARRIAGA	24,000.00
201	3212	13/12/2019	2019-1-3-106	ROBERT ANTHONY GONZÁLEZ GUERRA	12,000.00

Fuente: Elaborad por Administración Financiera

La Dirección de Recursos Humanos indicó que no tiene conocimiento ni documentación que ampare la acción de rescisión de los contratos de las siguientes personas:

No. U.E.	No. CUR	Fecha	No. Contrato	Beneficiario	Monto a Pagar Q.
205	161	04/04/2019	2019-1-17-21	Jorge Luis Mejía Aldana	14,000.00
201	288	10/04/2019	2019-2-2-37	Edgar Rodolfo Sequec Lopic	6,500.00
			2019-2-1-156	Lidia Tahay Ixmata	26,000.00
			2019-2-12-8	Katherine Nicolle Lemus Murillo	90,000.00
			2019-2-1-79	Dominga Cotiy Coj	6,500.00
			R-2019-2-18-1	María Nelida Gulyana Gamboa Guillermo	72,000.00
201	340	15/04/2019	2019-2-1-230	Javier Alfredo Mejía Aguilar	10,000.00
201	491	30/04/2019	2019-2-25-2	Haelvyn Jonnatti González Martínez	15,000.00
201	641	28/05/2019	2019-2-8-6	Judith Martha Trejo Carrillo González	15,000.00
201	809	21/06/2019	2019-2-1-432	Enma Linet Salazar Rodríguez Corado	36,000.00
201	811	16/12/2019	2019-8-1-343	Henry Erasmo Ortega Virula	4,500.00
201	1069	25/07/2019	2019-4-1-22	Dolores Dulce Nuñez Palacios	40,000.00
201	2025	18/10/2019	2019-5-21-1	Ana Lucia Cotzajay Najera	39,000.00
			2019-6-14-1	Luz María del Rocío Lopez Morales	105,000.00
			2019-6-4-1	Carlos Antonio Hernández Molina	6,500.00
201	2928	26/11/2019	2019-10-30-9	Oscar Armenio Gómez Grijalva	19,500.00
201	3212	13/12/2019	2019-11-12-2	Jans Ronaldo Cifuentes López	13,000.00
			2019-7-18-4	Antonia Cantunaj López	8,500.00
			2019-7-15-69	Elmer Ezequias Ordoñez Sagche	39,000.00
201	3393	19/12/2019	2019-7-22-1	David Oswaldo Quiyuch Tocay	34,596.77
TOTAL					600,596.77

Fuente: Elaborado por Administración Financiera

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, derivado a que se observaron gestiones por parte de la Administración Financiera ante la Dirección de Recursos Humanos, para respaldar los pagos relacionados al personal cargado al renglón 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", sin embargo, la evidencia no es suficiente y competente del trabajo realizado por parte del personal correspondiente y que según los comentarios de la Dirección de Recursos

000022

[Handwritten signature]



000023

Humanos, no obstante, a que se trató de localizar al personal no presentaron sus facturas respectivas, asimismo, que dentro de la integración del personal 029 descrito en la condición del presente hallazgo, existen rescisiones de contratos, no obstante, que se describen compromisos de pago mismos que no son procedentes, por lo que se confirma el hallazgo a la Dirección de Recursos Humanos, considerando que es el ente responsable del registro, elaboración y controlar la nómina del personal con cargo a los distintos renglones presupuestarios del recurso humano del Ministerio.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

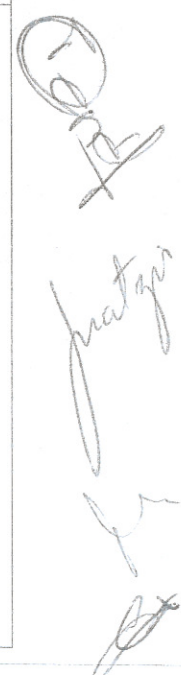
Se verificó el seguimiento al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-008-2016 de fecha 14 de abril de 2016, con el resultado siguiente:

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

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Compromisos pendientes de pago de años anteriores sin justificación Condición: Dentro de la integración de compromisos pendientes de pago del año 2015, proporcionada por FONADES, se encuentran Q17,128,784.00 correspondientes al ejercicio fiscal 2014, de los cuales no se tuvo a la vista la documentación original que la respalda, así como	Director Ejecutivo de FONADES Girar 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 la situación actual de dichos expedientes. Asimismo, verificar que la documentación original de las deudas este	En MEMORÁNDUM DE-FON-67-04-2016 del 4 de mayo de 2016, c.c. a la UDAI-MAGA, requirió al Jefe de la UDDAF de FONADES implementar las recomendaciones. En oficio DE-FON-179-06-2016 del 6 de junio de 2016, adjunta copia del oficio UDAF-142-2016 del 7 de junio de 2016, del Jefe Financiero/Administrativo de FONADES, en el que presenta información para justificar las condiciones del presente hallazgo. Se respondió en oficio UDAI-S-185-2016, en el cual se señalan las deficiencias por las que la información no es válida para considerar implementadas las recomendaciones. La información descrita en el párrafo anterior, también fue recibida en oficio AG-1210-2016 del 20-06-2016 del Administrador General, del		X	



000024

No.	Hallazgos de Deficiencias de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
	tampoco se presentó la justificación respectiva. En la integración de compromisos pendientes de pago se incluyó información de los contratos administrativos números AD-06-2015, AD-07-2015, AD-08-2015 y AD-09-2015 suscritos con el proveedor Fertilizantes Maya, S.A. los cuales suman Q197,143,089.00, sin embargo al verificar físicamente la documentación de soporte se estableció una diferencia de Q56,410,377.65, sin las facturas de respaldo correspondiente.	completa y cumpla con los requisitos legales respectivos y a la brevedad posible se inicien las gestiones para solventar los compromisos de años anteriores.	análisis de la misma se estima un saldo pendiente de pagar por el suministro de fertilizantes al 31 de diciembre de 2015, por Q.215,270,594.65, en los que se incluyen los Q.17,128,794.00 del año 2014. LA RECOMENDACIÓN QUEDA EN PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN, YA QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS PARA JUSTIFICAR LA DEUDA NO SE ADECUAN A LOS MONTOS CONSIGNADOS. "Durante el desarrollo de la auditoría, según Nombramiento No.UDAI-007-2019, del 23 de enero de 2019, al realizar la auditoría se observó de acuerdo a la verificación realizada que no se han realizado acciones al respecto, por lo que la recomendación continúa en proceso." "Durante el desarrollo de la auditoría, según Nombramiento No. UDAI-003-2020, del 21 de enero de 2020, de acuerdo a la verificación realizada se observó que en el Juzgado Quinto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos Contra el Ambiente, se encuentra el caso de la entidad Fertilizantes Maya, Sociedad Anónima, según expediente identificado C-01077-2016-00399 (EM) de fecha 19 de mayo de 2017, en consecuencia la recomendación continúa en proceso."			

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.

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

000025

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones 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."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez días (10) días hábiles para que los responsables de 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.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III/ JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN	01/01/2019	31/12/2019



NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL	000026
		PRESUPUESTARIA			
2	MILTON JOSUÉ MANSILLA FERNÁNDEZ	DIRECTOR TÉCNICO III/ SUBJEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	01/01/2019	31/12/2019	
3	EDWIN DOMINGO ROQUEL CALI	DIRECTOR EJECUTIVO IV/ DIRECTOR GENERAL	01/01/2019	31/12/2019	
4	DAVID ISAAC GÓMEZ GÓMEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV /SUB-DIRECTOR GENERAL	01/01/2019	31/12/2019	
5	JORGE LUIS GARCÍA MÁRQUEZ	ASISTENTE PROFESIONAL III / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
6	JUAN CARLOS OVALLE VILLASEÑOR	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR	01/01/2019	31/12/2019	
7	CAROLINA CABRERA HERRERA	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	01/01/2019	31/12/2019	
8	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR TÉCNICO III, JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO UDAFA-VISAN	01/01/2019	31/12/2019	
9	DARLY GRACIELA SANDOVAL REYES	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
10	SIMARI CAROLINA PISABAJ TIZOL	SUBDIRECTOR TÉCNICO I, FUNCIONES TEMPORALES ENCARGADA DE COMPRAS	01/01/2019	31/12/2019	
11	EDWIN AROLDI IBAÑEZ RAMÍREZ	ASISTENTE PROFESIONAL III / JEFE FINANCIERO-ADMINISTRATIVO	01/01/2019	31/12/2019	
12	RANDOLFO RAFAEL SERMEÑO HERNÁNDEZ	TÉCNICO I / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
13	JORGE GABRIEL VILLEDA SOZA	DIRECTOR TÉCNICO III / ENCARGADO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2019	31/12/2019	
14	VIRGINIA ISABEL CALAN VELASCO	OFICINISTA II / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
15	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TÉCNICO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/01/2019	31/12/2019	
16	JULIO ALBERTO CASTELLANOS OSOY	ASISTENTE PROFESIONAL III / JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/01/2019	01/01/2019	
17	EVELYN MARIELA ESCOBAR LÓPEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES 01/01/2019	01/01/2019	31/12/2019	
18	ELMA SUCELI ESCOBAR ENRÍQUEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2019	31/12/2019	
19	REYNA ELIZABETH DE LEÓN PÉREZ	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
20	SHEILA LISETH MAZARIEGOS REYES	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2019	31/12/2019	
21	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	DIRECTOR EJECUTIVO II / FUNCIONES TEMPORALES JEFATURA UDAFA-VIDER	31/07/2019	31/12/2019	
22	PABLO MORALES MEJÍA	DIRECTOR EJECUTIVO III/JEFE FINANCIERO/ADMINISTRATIVO	01/01/2019	31/12/2019	
23	RONEL GUDIEL LÓPEZ	SUBDIRECTOR TÉCNICO III/ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019	
24	AXEL OSWALDO MONTERO ALDANA	DIRECTOR TÉCNICO DE III/ENCARGADO	01/01/2019	31/12/2019	



000027

NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
		CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		
25	FÉLIX GIOVANNI ARROYO ESCOBAR	GERENTE GENERAL/GERENTE GENERAL	01/01/2019	31/12/2019
26	JOSÉ ROBERTO TELLEZ CONDE	ASISTENTE PROFESIONAL III/JEFE FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO	01/01/2019	31/12/2019
27	HEIDY ENMILENING ALAY ARELLANO	DIRECTOR TÉCNICO II/ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2019	31/12/2019
28	MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	SUBDIRECTOR TÉCNICO I/JEFE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	01/01/2019	30/07/2019
29	OSCAR LEONEL ZAMORA CHAJÓN	PROFESIONAL II/ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/01/2019	31/12/2019

COMISIÓN DE AUDITORÍA


JULIO DAVID MATZ'IR GARCÍA
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director