



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

**MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN**



Auditoría Interna

000001



**OFICIO UDAI-O-892-2020**

Guatemala, 12 de noviembre de 2020

*Por Despacho y Administración.*

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-076-2020, CUA 90558**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL"**, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de agosto 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

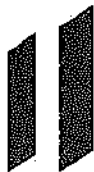
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-076-2020 en 19 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General-  
Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero.

Archivo  
BETA/rr

*le [signature] 12-11-20*  
*[signature]*



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

**OFICIO UDAI-O-895-2020**

Guatemala, 12 de noviembre de 2020

Doctor

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

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
SECRETARIA GENERAL  
RECEPCION DE DOCUMENTOS

**RECIBIDO**  
13 NOV 2020  
A las 16 Hrs. Letras 16

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo 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 del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-076-2020 CUA 90558

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

**Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez**  
SECRETARIO GENERAL  
AGRICULTURA  
Y ALIMENTACIÓN

Adjunto: Fotocopia del Informe en 20 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/r

**RESUMEN GERENCIAL**  
**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-076-2020**  
**CUA No. 90558**

Guatemala, 11 de noviembre de 2020

**Señor Ministro:**

Respetuosamente nos dirigimos a usted, en cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-085-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, CUA 90558-1-2020, se practicó Auditoría Financiera a la Administración Financiera MAGA Central, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas de forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-076-2020 con el detalle de la información evaluada.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

**Licenciado**


**José Ángel López Camposeco**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho.

c.c. Archivo

Adjunto: Informe de auditoría (19 folios)

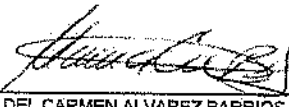




CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor



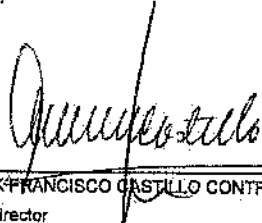
HEBERTO GAMALIEL YOC CHIEL  
Auditor



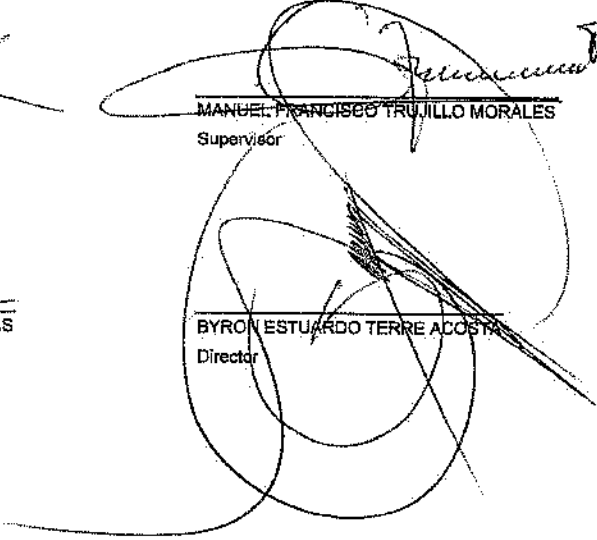
MARÍA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



000004

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 90558**

**AUDITORIA**  
**ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL**  
**DEL 01 DE ABRIL DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**



**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020**

**INDICE**

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	4
<b>GENERALES</b>	4
<b>ESPECIFICOS</b>	4
<b>ALCANCE</b>	5
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	5
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	6
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	11
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	16
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	17



## ANTECEDENTES

### Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le correspondan.

De acuerdo al artículo 26 del referido acuerdo se 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: 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 tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio.

### 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."

*Calvarez*

*W*

*Ex*



## **Función o Gestión Principal**

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades de los departamentos de Programación y Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y la Administración Financiera (MAGA CENTRAL). Planificar, organizar, dirigir y evaluar las actividades de MAGA Central, relacionadas con el proceso de la ejecución presupuestaria de las Unidades ejecutoras a su cargo.

## **Origen y Destino de los Recursos**

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- es de Q 797,962,363.00 administrado por la Unidad de Administración Financiera Central, la ejecución al 31 de agosto corresponde a Q 353,994,022.30, equivalente a un 44%.

## **Antecedentes de Auditoría**

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- La Contraloría General de Cuentas realizó Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- La Unidad de Auditoría Interna presentó en el Informe de Auditoría No. UDAI-062-2020 de fecha 24 de septiembre de 2020, correspondiente al período del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020.

## **Herramientas de Tecnología de la Información -TI-**

Dentro del proceso de conocimiento de la Administración Financiera MAGA Central, se estableció que cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes:

1. SICOIN Web
2. Guatecompras
3. Sistema de Gestión -SIGES-
4. Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-

Calvarez

W  
P  
Cx  
J





**Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables****Leyes generales**

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- 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 Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, el cual regirá para el Ejercicio Fiscal 2020;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno;
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo 35-2017 del Presidente de la República de Guatemala, Reformas Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 de fecha 30 de mayo de 2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
- Acuerdo Gubernativo Número 54-2017 del Presidente de la República, Acuerdo para el reconocimiento de gastos por servicios prestados y sus reformas;
- Resolución número 18-2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 5ta. Edición y sus modificaciones.

**Leyes específicas**

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y

*Calvario*

V

*Ex**gr*

**Alimentación;**

- Acuerdo Ministerial No. 303-2019 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

**LEGISLACIÓN****Fundamento Legal de la Auditoría**

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 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 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-085-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, CUA 90558-1-2020, emitido por el Auditor Interno del MAGA.

**OBJETIVOS****GENERALES**

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Administración Financiera MAGA Central, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

**ESPECIFICOS**

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Administración Financiera MAGA Central y su respectiva documentación de soporte;

*Cabrera*

*V*

*P*

*Q*



- Revisar que la documentación de respaldo de los gastos ejecutados, cumple con lo establecido con la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados a la administración financiera central;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Administración Financiera;
- 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

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de abril al 31 de agosto de 2020, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que respaldan las operaciones administrativas y financieras de la Administración Financiera MAGA Central, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

## INFORMACION EXAMINADA

### Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Administración Financiera MAGA Central, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del sistema de control interno;
- Fondo Rotativo Institucional;
- Fondo Rotativo Interno;
- Fondo de Caja Chica;
- Fondo Rotativo Especial de Privativos;
- Caja Fiscal;
- Ejecución Presupuestaria;
- Modificaciones Presupuestarias;
- Nómina de Personal;

*Calderon*  
*J*  
*P*  
*Ex*  
*Q*



- Cortes de Formas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración Financiera MAGA Central, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación; determinándose que el mismo es razonable.

### Fondo Rotativo Institucional

Mediante Resolución Tesorería Nacional FRI-39-2020, de fecha 10 de febrero de 2020, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Fondo Rotativo Institucional por la cantidad de Q 1,600,000.00. Este Fondo se resguarda en la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala identificada con el número 112306-6, a nombre de FDO.RTO. INSTITUCIONAL SECC. PRESUP/M.A.G.A., con firmas registradas del Ministro, Administrador Financiero y el Tesorero.

El Fondo Rotativo Institucional se integra de la siguiente manera:

#### Cuentas que integran el Fondo Rotativo Institucional

Cifras expresadas en quetzales

No. Cuenta	Nombre de La Cuenta	Resolución	Valor
Cta. No 02-099-011505-9	MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO	AF-015-2020	1,085,000.00
Cta. No 3013066327	FONDO ROTATIVO VISAN MAGA	AF-016-2020	195,000.00
Cta. No.3-033-36809-2	INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL-FONDOS ROTATIVOS	AF-002-2020	100,000.00
Cta. No. 3013089342	FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER	AF-004-2020	120,000.00
Cta. No. 02-008-001516-0	FONDO ROTATIVO MAGA-PETÉN,	AF-005-2020	100,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>1,600,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central.

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 23204 de fecha 19 de noviembre de 2013. La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe de Tesorería de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondientes al Fondo Rotativo Institucional son razonables.



*Calvo*

*W*

*Ex*

*Op*

## Fondo Rotativo Interno

De acuerdo a la Resolución No. AF-001-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, se constituyó el Fondo Rotativo Interno de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por la cantidad de Q 1,160,000.00 resguardado en la cuenta bancaria de depósitos monetarios número 02-099-011505-9 constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a nombre de MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO.

Mediante Resolución No. AF-015-2020 de fecha 11 de septiembre de 2020, se disminuyó el Fondo Rotativo Interno de Tesorería por un monto de Q 75,000.00, estableciendo el monto actual del fondo por un total de Q 1,085,000.00. El fondo actual se integra de la siguiente manera:

### Integración del Fondo Rotativo Interno Cifras expresadas en quetzales

Descripción	VALOR
Banco Cta.02-099-011-505-9 nombre de MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO	303,660.61
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS	(2,158.00)
LIQUIDACIONES FONDO ROTATIVO	335,604.02
CHEQUES EN CARTERA	42,237.37
DOCUMENTOS PENDIENTES PARA LIQUIDAR	33,816.00
VALES PENDIENTES DE LIQUIDAR	8,400.00
RECONOCIMIENTO DE GASTO	13,440.00
FONDOS DE CAJA CHICA	350,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,085,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 41836 de fecha 12 de septiembre de 2018, la persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe de Tesorería, de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables del Fondo Rotativo Interno son razonables.

## Fondo de Caja Chica

Conforme la Resolución No. AF-CCH-001-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se autorizó el fondo de Caja Chica por un valor de Q 20,000.00, exclusivamente para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q 2,000.00, este fondo integra el Fondo Rotativo Interno descrito en el párrafo anterior.

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro para control de Caja Chica con Registro No. L2 23990 de fecha 12 de marzo del 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. La persona encargada de registro,



*Calderón*

*✓*

*P*

*Q*

resguardo y custodia es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables de Caja Chica son razonables.

### Fondo Rotativo Especial de Privativos

Mediante Resolución FRP-12-2020, de fecha 10 de febrero del 2020, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el fondo Rotativo Especial de Privativos por la cantidad de Q 650,000.00, el resguardo del Fondo Especial de Privativos, se lleva a través de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala, identificada con el número 112329-8 y denominada FON ROTATIVO ESPECIAL DE PRIVATIVOS MAGA; al momento de evaluar se determinó la integración de la siguiente manera:

#### Cifras expresadas en quetzales

No. Cuenta	Nombre de La Cuenta	Resolución	Valor
Cta. No 3013069879	FONDO ROTATIVO VISAR-MAGA	AF-006-2020	400,000.00
Cta. No 3743000280	FONDO ROTATIVO OCRET	AF-007-2020	250,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>650,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos a nombre de Fondo Rotativo Especial Privativos MAGA autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 41990 de fecha 23 de mayo de 2008. La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe del Departamento de Tesorería, de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondiente al Fondo Rotativo Especial de privativos son razonables.

### Caja Fiscal

Se evaluaron los saldos mensuales reportados en la caja fiscal del período auditado y para el efecto se observó que la caja fiscal del mes de agosto de 2020, fue operada en Forma 200-A-3, con folios Nos. 5228 a la 5238, se envió a la Contraloría General de Cuentas, mediante conocimiento No. 09-2020 de fecha 07 de agosto de 2020, del departamento de Tesorería del MAGA, con los resultados siguientes:

*Calderon*

*V*

*Ex*

*fer*



**Caja Fiscal, Agosto de 2020**  
**Cifras expresadas en quetzales**

Descripción	No. Cuenta	sub total en Q	Total
Saldo de Caja 31/08/2020			1,436,093.71
Saldo Caja Fiscal 01/08/2020		952,953.47	
Total de Ingresos		4,383,547.29	
Total de Egresos		-3,901,407.05	
Saldo Conciliado 31/08/2020			1,435,093.71
FONDO ROT. INSTITUCIONAL SECC. CONT. PRESUP/MAGA	Cta. No 112306-6	213,408.17	
Honorarios, jornales y otros MAGA	Cta. No 301-300-0129	159,266.10	
Fondo Rotativo Privado DIREC. De la Normatividad	Cta. No 301-300-0436	201,345.7	
MAGA 2KR JAPON FASE VIII	Cta. 301-306-0337	115,265.62	
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	Cta. No. 301304517	745,610.12	
UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL	344-586-5828	200.00	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central

La persona encargada de registro, resguardo y custodia es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondientes a Caja Fiscal son razonables.

### Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que a la Administración Financiera MAGA Central, le fue asignado para el ejercicio fiscal 2020, un presupuesto por la cantidad de Q 792,037,382.00, el mismo fue modificado por un valor de Q 5,924,981.00 y se estableció un presupuesto vigente de Q 797,962,363.00, del cual está ejecutado al 31 de agosto de 2020 un monto de Q 353,994,022.30, que representa el 44%, considerando baja ejecución presupuestaria.

En muestra selectiva, se evaluó la ejecución presupuestaria a través de la revisión de Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, correspondiente a los gastos de la Administración Financiera MAGA Central, en la cual se obtuvieron resultados razonables.

### Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones presupuestarias por el periodo del 01 de abril al 31 de agosto de 2020, y se comprobó que estas ascienden a Q 489,644,601.00. El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la autoridad superior es el señor Selvin Aroldo Mérida González, Jefe del Departamento de Presupuesto de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, quien se encuentra



*Calvarez*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables son razonables.

### Nómina de Personal

El personal asignado a la Administración Financiera MAGA Central, está Integrado de la manera siguiente:

Ubicación Física	Tipo de Renglón	Cantidad de Personas Contratadas
Administración Financiera	022 Personal por contrato	1
Contabilidad y Ejecución Presupuestaria	011 Personal permanente	1
	022 Personal por contrato	1
	031 Jomales	1
	029 Otras remuneraciones de personal temporal	10
Tesorería	011 Personal permanente	3
	031 Jomales	1
	029 Otras remuneraciones de personal temporal	6
Contabilidad y Ejecución Presupuestaria	011 Personal permanente	1
	029 Otras remuneraciones de personal temporal	11
<b>Total</b>		<b>36</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central.

Se verificó selectivamente la nómina del personal asignado a la Administración Financiera MAGA Central, y en la verificación física de la asistencia del personal se comprobó que el personal se encontraba desempeñando sus funciones correspondientes. Así mismo, se verificó la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas y la caución de fianza de fidelidad, y se obtuvieron resultados razonables.

### Corte de Formas

Se realizó corte de formas a los libros y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se observó que las mismas son resguardadas razonablemente.

*Calvarez*

### RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

*W*  
*P*  
*Ca*  
*Jr*





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

### De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento de la misma Unidad, correspondiente al período 2019 y 2020, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, los resultados se detallan a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	0	0
RECOMENDACIONES EN PROCESO	1	100
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

### No. UDAI-062-2020

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO						
1	<p><b>Deficiencias en emisión y registro de Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2</b></p> <p><b>Condición</b> En la auditoría practicada a la Administración Financiera MAGA Central, se establecieron deficiencias en los registros de los Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2, que respaldan los ingresos, a continuación se detallan las mismas:</p> <p>Se comprobó la existencia de ingresos del periodo auditado, por un monto de Q.14,227.77 que fueron registrados y reportados mensualmente en Caja Fiscal, sin embargo, no se emitieron los Recibos de Ingresos Varios, Forma 63-A2.</p> <p>Se observó que existen registros de las formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura, que actualmente lo realiza el Departamento de Tesorería de la Unidad de Administración Financiera, MAGA Central; debiendo realizar dicho registro según la normativa vigente actual, la Unidad Desconcentrada de</p>	<p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Administrador General, para que instruya al Administrador Financiero MAGA Central y éste a su vez al Jefe de Tesorería, para implementar un mejor control en cuanto a la emisión y registro de los recibos y así evitar la omisión de emisión de las formas oficiales de Recibos de Ingresos Varios 63-A2. Adicionalmente el Señor Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, para que instruya al Administrador Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para que habilite sus formas de Caja Fiscal, a efecto que registre los Recibos de Ingresos Varios formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la</p>	<p>1. Por medio del Oficio Ref. AG-2487-2020/JHCG/gf, de fecha 12/10/2020, emitido por Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del MAGA, girado al Lic. Erasto René López Urizar, donde se le instruye a cumplir con la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>2. Por medio del Oficio Ref. DM-1856-2020 de fecha 25/9/2020, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro del MAGA, dirigido al Ing. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, donde se le solicita, el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>3. Por medio del Oficio Ref. DM-1855-2020, de fecha 25/10/2020, emitido por el Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro del MAGA, dirigido al Lic. Jairo Homero Castañeda, Administrador General, donde se le solicita el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Se emitió el Oficio UDAI-S-486-2020, de fecha 19/10/2020, la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General, donde se le indica</p>	1.		

*Calvario*

*[Firma]*



Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, con el objeto de llevar a cabo una administración financiera pertinente, oportuna, eficaz, eficiente y transparente.	Normatividad de la Pesca y Acuicultura, de conformidad con opinión contenida en <b>PROVIDENCIA No. AJ-444-2020</b> de fecha 11 de mayo de 2020.	que no presenta la implementación del proceso para evitar la deficiencia, el estatus de la recomendación se traslada de o cumplida a en proceso. "Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera, según Nombramiento No. UDAL-085-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, se revisaron los registros operados en la caja fiscal de los ingresos suscitados durante el periodo de abril a agosto de 2020 y se observó que en el mes de junio y julio se registraron algunos ingresos que carecen del Recibos de Ingresos Varios, Forma 63-A2; en relación a los registros por ingresos de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura se observó que aún se operan en la caja fiscal de la Administración Financiera MAGA Central."			
--	---	---	--	--	--

### De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al período 2019, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables, estableciendo que por el período 2019 fue emitida (1), la cual ya se encuentra implementada.

A continuación se presenta el detalle de la recomendación que ya se encuentra con situación implementada.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES		No.	%
Recomendaciones Emitidas		1	100
Recomendaciones Implementadas		1	100
Recomendaciones En Proceso		0	0
Recomendaciones Pendientes		0	0

### PERIODO 2019

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Realizada	Proceso	Pendiente
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables						
32	<b>Incumplimiento a resolución</b>  <b>Condición</b> En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, al efectuar arqueo de Fondo	a) El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Administrador Financiero y al Director de DICORER, quienes a su vez deben girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería, Subdirector de	1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de	1		



*Calvarez.*

*Ver*

*GA*

*GA*

<p>Rotativo Interno de Tesorería, según asignación de Fondo de Caja Chica por Q15,000.00 para las Sedes Departamentales, se verificó que las Sedes de Guatemala y Santa Rosa según Resoluciones AF-031-2019 y AF-014-2019 respectivamente, al mes de octubre de 2019, no presentaron ejecución de dicho fondo. Asimismo, en el desglose de liquidaciones de expedientes de reintegro de caja chica, la Sede Departamental de Chiquimula, incumplió con lo establecido en la Resolución AF-028-2019, Cláusula QUINTA: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE LA CAJA CHICA, inciso 3) Las liquidaciones de Caja Chica se efectuarán cuando se haya ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así la disponibilidad oportuna de recursos, lo cual se visualiza en el cuadro siguiente: (Ver Anexo 11)</p>	<p>Sedes Departamentales DICORER, quienes según corresponda deberán girar instrucciones al Jefe Sede Departamental de Guatemala, al Jefe Sede Departamental de Santa Rosa y al Jefe Sede Departamental de Chiquimula, para que se cumpla con la normativa legal aplicable.</p>	<p>seguimiento para los efectos procedentes.</p> <p>2. Mediante Oficio Ref. DM-1056-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que gire sus instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería, Subdirector de Sedes Departamentales DICORER, quienes según corresponda deberán girar instrucciones al Jefe Sede Departamental de Guatemala, al Jefe Sede Departamental de Santa Rosa y al Jefe Sede Departamental de Chiquimula, para que se cumpla con la normativa legal aplicable, (Resolución AF-31-2019, Constitución del Fondo de Caja Chica Sede Departamental MAGA Guatemala, de fecha 18 de marzo de 2019; Resolución AF-014-2019, Constitución de Caja Chica Sede Departamental MAGA Chiquimula, de fecha 28 de febrero de 2019; todas las anteriores firmadas por el Administrador Financiero, incumpliendo la Cláusula QUINTA de estas Resoluciones: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE LA CAJA CHICA, inciso 3) Las liquidaciones de caja chica se efectuarán cuando se haya ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así la disponibilidad oportuna de recursos.</p> <p>"Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera, según Nombramiento No. UDAI-085-2020 del 31 de agosto de 2020, el Director de Coordinación Regional, trasladó al Auditor Interno del MAGA, el Oficio DCR No. 1165-2020 del 05/11/2020, en el cual adjuntó el Oficio Circular SDSD No. 019-2020 del 23/06/2020 dirigido a las sedes departamentales en relación al cumplimiento de las disposiciones de la constitución del Fondo de Caja Chica. Asimismo por medio de la Circular</p>			
--	--	---	--	--	--

Calvarez

W

P  
G

P



			TES-004-2020 del 03/11/2020, el Administrador Financiero del MAGA trasladó a las sedes departamentales y escuelas de formación agrícola, instructivo para dar cumplimiento a la cláusula quinta de las resoluciones que constituyen las cajas chicas. En vista de las acciones tomadas, se da por implementada la presente recomendación."			
--	--	--	--	--	--	--

### Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida 1, de las emitidas 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 al Administrador General y al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.

### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 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."

*Calvarez*

*✓*  
*✓*  
*✓*

*gpa*



---

**Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**


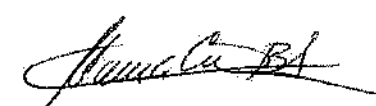
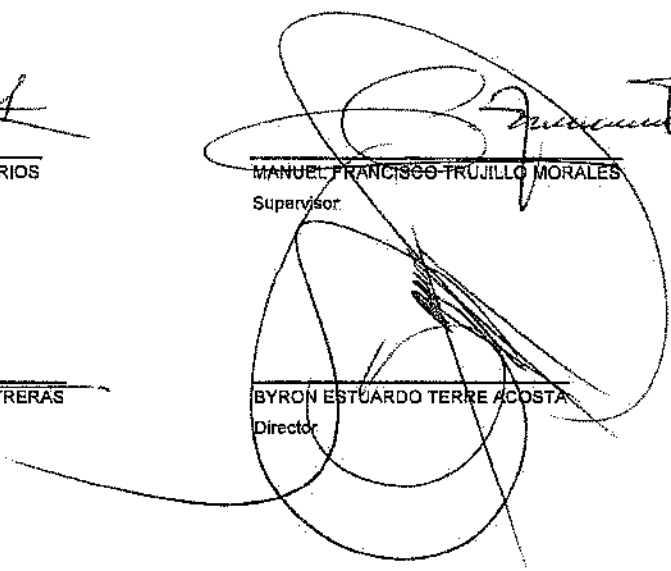
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

*Calvarez**Ly*  
*P*  
*Ca**R*

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERASTO RENÉ LÓPEZ URIZAR	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/04/2020	31/08/2020
2	CARLOS ARNOLDO GARCIA MEJIA	SUB-DIRECTOR TECNICO III / JEFE DE TESORERIA	01/04/2020	31/08/2020
3	MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGÜILAR	TECNICO II / ENCARGADO DE CAJA FISCAL	01/04/2020	31/08/2020
4	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUB-DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	01/04/2020	31/08/2020
5	SELVIN AROLD0 MERIDA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO II / JEFE DE PRESUPUESTO	01/04/2020	31/08/2020

*Calvarez**✓**✓**✓*

**COMISION DE AUDITORIA**  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor  
HEBERTO SAMALÍEL YOC CHIL  
Auditor  
MARÍA DEL CARMEN ÁLVAREZ BARRIOS  
Auditor  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director  
BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA  
Director